

GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT.

KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

**NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI
STANDARDOK SZERINT
2022. DECEMBER 31.**

Tartalomjegyzék

1.	Általános rész.....	10
1.1	A vállalkozás bemutatása	10
1.2	A pénzügyi kimutatások összeállításának alapja	10
2.	Számviteli politika.....	12
2.1	A számviteli politika lényeges elemei.....	12
2.1.1	A konszolidáció alapja	12
2.1.2	Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek	14
2.1.3	Árbevétel	14
2.1.4	Ingatlanok, gépek, berendezések.....	15
2.1.5	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	16
2.1.6	Immateriális javak	16
2.1.7	Goodwill	17
2.1.8	Készletek.....	17
2.1.9	Követelések	17
2.1.10	Pénzügyi eszközök.....	17
2.1.11	Pénzügyi eszközök értékvesztése.....	19
2.1.12	Pénzügyi kötelezettségek.....	20
2.1.13	Céltartalékok	20
2.1.14	Társasági adó.....	21
2.1.15	Lízing.....	22
2.1.16	Mérlegen kívüli tételek.....	22
2.1.17	Osztalék.....	22
2.1.18	Pénzügyi műveletek eredménye.....	22
2.1.19	Állami támogatások.....	22
2.1.20	Fordulónap utáni események.....	23
2.1.21	Valós érték hierarchia	23
2.2	A számviteli politika változásai.....	23
2.3	Bizonytalansági tényezők	24
2.3.1	Goodwill értékvesztése	25
2.3.2	Értékcsökkenés.....	25
2.4	Az üzleti kombináció részletei, a konszolidációs körbe vont vállalkozások.....	26
2.4.1	2022 évi üzleti kombinációk	26
2.4.2	2021 évi üzleti kombinációk	26
3.	Immateriális javak	28
4.	Ingatlanok, gépek és berendezések.....	29
5.	Halasztott adó követelések és kötelezettségek	30
6.	Eszköz használati jog	31
7.	Goodwill.....	32
8.	Készletek.....	32
9.	Vevőkövetelések.....	32
10.	Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	33
11.	Tényleges jövedelemadó követelések és kötelezettségek	33
12.	Értékpapírok	33

13.	Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek.....	34
14.	Saját tőke	34
15.	Nem ellenőrző részesedések.....	36
16.	Hosszú lejáratú hitelek	39
17.	Lízingkötelezettségek	39
18.	Rövid lejáratú hitelek.....	40
19.	Szállítói kötelezettségek	40
20.	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások.....	40
21.	Árbevétel	41
22.	Egyéb működési bevételek.....	41
23.	Anyagköltségek.....	41
24.	Eladott áruk és szolgáltatások	42
25.	Igénybevett szolgáltatások	42
26.	Személyi jellegű ráfordítások	42
27.	Egyéb működési ráfordítások.....	43
28.	Pénzügyi műveletek bevételei.....	43
29.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	43
30.	Jövedelemadók.....	43
31.	Szegmensinformációk.....	45
32.	Egy részvényre jutó eredmény	47
33.	Kockázatkezelés.....	47
34.	Pénzügyi instrumentumok	54
35.	Finanszírozási tevékenységhez kapcsolódó kötelezettségek változásai.....	55
36.	IFRS első alkalmazása	55
37.	Igazgatóság és Felügyelő Bizottság javadalmazása	56
38.	A beszámoló könyvvizsgálattal történő ellenőrzése, könyvvizsgáló díjazása	56
39.	Függő kötelezettségek és követelések	56
40.	Beszámoló készítő személye	57
41.	Mérlegfordulónap utáni események	57
42.	A konszolidált pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	57
43.	Nyilatkozat.....	57

GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT.
2022. DECEMBER 31.
KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konzolidált mérleg

	Mellék- let	2022.12.31.	2021.12.31.	2021.01.01.
ESZKÖZÖK				
Éven túli eszközök				
Immateriális eszközök	3	324.222	130.172	97.962
Ingatlanok, gépek és berendezések	4	577.728	506.538	484.824
Halasztott adó követelések	5	-	15.454	-
Eszköz használati jog	6	255.746	102.318	72.525
Goodwill	7	1.979.157	1.359.837	427.019
Éven túli eszközök összesen		3.136.853	2.114.319	1.082.330
Forgóeszközök				
Készletek	8	361.790	98.252	228.323
Vevőkövetelések	9	1.267.792	1.165.960	907.254
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	10	334.067	269.681	121.054
Tényleges jövedelemadó követelések	11	3.263	490	3.701
Értékpapírok	12	200	2.653	4.918
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	13	1.146.050	1.828.694	878.760
Forgóeszközök összesen		3.113.162	3.365.730	2.144.010
Eszközök összesen		6.250.015	5.480.049	3.226.340

A 10-58. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT.
2022. DECEMBER 31.
KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Konszolidált mérleg

	Melléklet	2022.12.31.	2021.12.31.	2021.01.01.
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	14	179.446	169.747	155.000
Visszavásárolt saját részvény	14	-231.501	-	-269
Tőketartalék	14	2.602.464	1.620.712	1.045.000
Eredménytartalék	14	299.231	488.808	334.030
Anyavállalatra jutó saját tőke összesen		2.849.640	2.279.267	1.533.761
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	15	463.891	475.727	-
Saját tőke összesen:		3.313.531	2.754.994	1.533.761
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú hitelek	16	941.977	405.102	157.044
Céltartalékok		-	-	288.531
Halasztott adó kötelezettségek	5	332	1.713	2.646
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	17	118.446	58.439	38.536
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		1.060.755	465.254	486.757
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	18	455.858	297.742	182.491
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	17	42.933	31.663	17.456
Szállítói kötelezettségek	19	673.283	778.966	718.555
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	20	685.124	1.114.673	280.468
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	11	18.531	36.757	6.852
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1.875.729	2.259.801	1.205.822
Kötelezettségek és saját tőke összesen		6.250.015	5.480.049	3.226.340

A 10-58. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konszolidált átfogó eredménykimutatás

	Melléklet	2022	2021
Értékesítés nettó árbevétele	21	5.907.829	3.896.627
Egyéb működési bevétel	22	133.328	149.003
Bevételek összesen		6.041.157	4.045.630
Anyagköltségek	23	17.589	30.810
Eladott áruk és szolgáltatások	24	2.507.649	2.550.081
Igénybevett szolgáltatások	25	1.079.779	367.397
Személyi jellegű ráfordítások	26	1.639.261	637.278
Értékcsökkenés és amortizáció	3, 4, 6	266.099	199.005
Egyéb működési ráfordítások	27	98.990	33.542
Működési költségek		5.609.367	3.818.113
Működési eredmény		431.790	227.517
Pénzügyi bevételek	28	125.893	38.842
Pénzügyi ráfordítások	29	-132.052	-32.432
Pénzügyi eredmény		-6.159	6.410
Adózás előtti eredmény		425.631	233.927
Jövedelemadók	30	-49.896	4.399
Adózott eredmény		375.735	238.326
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
Teljes átfogó jövedelem		375.735	238.326
Ebből:			
Anyavállalatra jutó rész		139.779	154.687
Külső tulajdonosra jutó rész		235.956	83.639
EPS – alap (Ft)	31	22,00	14,85
EPS – hígított (Ft)	31	22,00	14,85

A 10-58. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT.
2022. DECEMBER 31.
KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Konzolidált saját tőke változás kimutatása

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

		Jegyzett tőke	Vissza- vásárolt saját részvények	Tőke- tartalék	Eredménytartalék	Anyavállalatra jutó saját tőke összesen	Nem ellenőrzésre jogosító részesezés	Saját tőke összesen
Egyenleg 2021. december 31-én		169.747	-	1.620.712	488.808	2.279.267	475.727	2.754.994
Tőkeemelés	14	9.699		981.752		991.451		991.451
Leányvállalat megszerzése (FF.next, Lanoga, G-Plus)	14					-	150.371	150.371
Saját részvény vásárlás	14		-231.501			-231.501		-231.501
Tranzakció nem ellenőrző részesezéssel kontroll megtartása mellett	14				-125.244	-125.244	-27.734	-152.978
Osztalék					-204.112	-204.112	-370.429	-574.541
Teljes átfogó jövedelem					139.779	139.779	235.956	375.735
Egyenleg 2022. december 31-én		179.446	-231.501	2.602.464	299.231	2.849.640	463.891	3.313.531

A 10-58. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

Konzolidált saját tőke változás kimutatása

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

		Jegyzett tőke	Vissza- vásárolt saját részvények	Tőke- tartalék	Eredménytartalék	Anyavállalatra jutó saját tőke összesen	Nem ellenőrzésre jogosító részesezés	Saját tőke összesen
Egyenleg 2020. december 31-én		155.000	-269	1.045.000	334.030	1.533.761	-	1.533.761
Tőkeemelés	14	14.747		575.712		590.459		590.459
Leányvállalat megszerzése (Minero, Cloud)	14						392.088	392.088
Saját részvény értékesítés	14		269		91	360		360
Teljes átfogó jövedelem					154.687	154.687	83.639	238.326
Egyenleg 2021. december 31-én		169.747	-	1.620.712	488.808	2.279.267	475.727	2.754.994

A 10-58. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

Konzolidált Cash Flow kimutatás

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

		2022	2021
Működési tevékenységből származó cash flow			
Adózás előtti eredmény		425.631	233.927
<i>Korrekciók:</i>			
Tárgyévi értékcsökkenés	3,4,6	266.099	199.005
Céltartalék változása		-	-288.531
Fizetett kamat	29	33.340	8.075
Kapott kamat	28	-5.825	-1.996
<i>Működő tőke változásai</i>			
Vevő és egyéb követelések változása	9,10	-166.218	-407.333
Egyéb forgóeszközök változása	8,11	-263.538	130.071
Szállítók változása	19	-105.683	60.411
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	20,11	-515.901	768.931
Fizetett nyereségadó	30	-56.822	21.128
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		-388.917	723.688
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beszerzése)	3,4	-684.767	-282.722
Befektetett pénzügyi eszközök megszerzése	12	2.453	2.265
Részesedés megszerzése	4,7	-535.575	-475.456
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		-1.217.889	-755.913
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow			
Hitel felvétel	16,17,18	1.265.059	410.865
Hitel visszafizetés	16,17,18	-498.791	-13.446
Tőkeemelés	14	991.451	590.459
Saját részvény értékesítés bevétele	14	-	360
Saját részvény vásárlás	14	-231.501	-
Osztalékfizetés	14	-574.541	-
Fizetett kamatok	29	-33.340	-8.075
Kapott kamatok	30	5.825	1.996
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow		924.162	982.159
Árfolyamváltozás hatása		-	-
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása		-682.644	949.934
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	13	1.828.694	878.760
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege		13 1.146.050	1.828.694

A 10-58. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

1. Általános rész

1.1 A vállalkozás bemutatása

A Gloster Infokommunikációs Kft-t 2003. november 24-én alapították. A Társaságot 01-09-721771 szám alatt jegyezték be a Fővárosi Bíróságon 2004. január 9. napján. A Gloster Infokommunikációs Kft. 2020. január 31. napján átalakulással megszűnt, teljes jogutódlással Gloster Infokommunikációs Zrt-vé alakult át, melynek cégjegyzékszám: 13-10-042012. Az átalakulást a cégbíróság bejegyezte.

2020.04.20-tól a Budapesti Értéktőzsde Xtend piacára bevezetett Nyilvánosan Működő Részvénytársaságként működik, Gloster Infokommunikációs Nyrt. (továbbiakban Társaság, illetve leányvállalataival együttesen "Csoport") néven. A Gloster Infokommunikációs Nyrt. tulajdonosai magánszemélyek, 2022. december 31-én:

Tulajdonos neve	Szavazati és tulajdoni hányad (%)
Szekeres Viktor Vagyonkezelő Alapítvány	56,32%
Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap	20,38%
Közkézhányad	23,30%
Összesen	100,00%

A Társaság fő tevékenysége számítógép, szoftver kiskereskedelem.

A Társaság székhelye: 2142 Nagytarcsa, Csonka János utca 1/A. A/2. épület

A Csoport weboldala: www.gloster.hu.

1.2 A pénzügyi kimutatások összeállításának alapja

A Gloster Nyrt a törvényben előírt beszámolási kötelezettsége teljesítése érdekében a Számviteli törvényben meghatározott alapelvek szerinti egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásokat készített a 2022. december 31-ei időszakra vonatkozóan, mely kimutatások az előírásoknak megfelelően közzétételre kerültek.

Jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Társaság önkéntes alapon, saját döntés nyomán, nem törvényi előírásra készíti. A jelen konszolidált pénzügyi kimutatások kizárólag a Társaság Kibocsátói Tájékoztatójában való bemutatás céljára készültek és nem a helyi hatóságokhoz való benyújtásra szolgálnak. A jelen pénzügyi kimutatások a Tájékoztató összeállítására vonatkozó EU 2017/1129 (2017. június 14.) és 2019/980 (2019. március 14.) ESMA rendelet követelményeivel összhangban készültek.

i) Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2023. november 14-én fogadta el. A konszolidált pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

A Csoport először alkalmazza az IFRS-eket, és az első IFRS beszámolási időszak 2022. december 31-én végződik, az IFRS-re való átállás időpontja 2020. december 31.

A Csoport a 2022. december 31-én érvényben lévő IFRS-eket az alábbiakra alkalmazta:

- 2020. december 31-i pénzügyi helyzet kimutatásának (mérleg) elkészítésére és bemutatására, valamint
- 2021. december 31-i és 2022. december 31-i pénzügyi helyzet kimutatásainak (mérleg), valamint az ezen időponttal végződő időszakra vonatkozó átfogó jövedelemkimutatásának, saját tőke-változás kimutatásának és cash-flow kimutatásának elkészítésére és bemutatására vonatkozóan.

ii) A beszámoló készítésének alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-éig kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készültek.

A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

iii) Az értékelés alapja

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezőn alapulnak, amelyek az adott körülmények között ésszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

2. Számviteli politika

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerültek alkalmazásra a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan. A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

2.1 A számviteli politika lényeges elemei

2.1.1 A konszolidáció alapja

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló az Gloster Infokommunikációs Nyrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport közvetve vagy közvetlenül birtokolja az adott társaság szavazati jogainak több, mint 50%-át, és a társaság pénzügyi és operatív tevékenységébe történő befolyás révén előnyöket élvez annak tevékenységéből.

A megszerzett üzletrészekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzésekori értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a nem irányító részesedéseknek a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a nem ellenőrzésre jogosító részesedések vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a nem irányító tulajdonosokra jutó összeg értékében kerülnek meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a nem irányító tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások nem irányító tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

Közös vállalkozások és társult vállalkozások

A közös vállalkozás olyan szerződésen alapuló megállapodás, amelyben két vagy több fél (vállalkozók) közös irányítás alatt álló gazdasági tevékenységet folytatnak. Közös irányítás akkor valósul meg, amikor a tevékenységhez kapcsolódó stratégiai, pénzügyi és operatív döntések a vállalkozók egyhangú beleegyezését követelik meg. A közös vezetésű vállalkozás olyan vállalkozás, amely egy gazdasági tevékenységet folytató társaság, partnerség vagy más jogi személy létrehozásával jár, amelyet a Csoport a többi vállalkozóval közösen irányít.

A társult vállalkozás olyan társaság, amelynek pénzügyi és működési politikáira a Csoport jelentős befolyást képes gyakorolni, de amely nem leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás.

A Csoport közös és társult vállalkozásokban lévő befektetései az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. Az equity módszer alapján a közös és a társult vállalkozásokban meglévő befektetés a mérlegben a vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó változásával növelt bekerülési értéken kerül kimutatásra. A vállalkozáshoz kapcsolódó goodwill a befektetés könyv szerinti értékének része, és nem kerül amortizálásra. Az eredménykimutatás a vállalkozás működéséből származó eredményének a Csoportra jutó részét tartalmazza. Ha a vállalkozás saját tőkéjével szemben elszámolt változás történik, a Csoport szintén elszámolja a rá jutó részt, és – ahol ez értelmezhető – kimutatja a saját tőke változásaként.

A közös és a társult vállalkozások beszámolási időpontjai megegyeznek a Csoportéval, és a vállalkozások számviteli politikája megfelel a Csoport által hasonló tranzakciónál, hasonló körülmények között alkalmazottal.

A közös és a társult vállalkozásokban levő befektetések a mérleg fordulónapján értékvesztésre utaló objektív bizonyítékok megállapítása céljából felülvizsgálatra kerülnek. Amennyiben van ilyen bizonyíték, meghatározásra kerül a befektetés realizálható értéke és az elszámolandó értékvesztés. A korábbi években elszámolt veszteségek okának mérlegelése alapján kerül meghatározásra, hogy a veszteségek visszafordításra kerülhetnek-e.

Egy közös vagy társult vállalkozásban meglévő jelentős befolyás megszűnése esetén a Csoport a megmaradó részesedést átértékeli, és valós értéken veszi fel. A társult vállalkozás könyv szerinti értékének, valamint a megmaradó részesedés valós értéke és az értékesítés ellenértéke összegének különbsége az eredményben kerül elszámolásra.

2021. és 2022. december 31-én a Csoport nem rendelkezik közös vagy társult vállalkozásokban való befektetésekkel.

2.1.2 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális, valamint a Csoport beszámolási pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva, nem tekintve, hogy az eszköz megtérülése kétesnek minősült. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került. A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban készültek, amely a Csoport prezentálási pénzneme.

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben - a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek. A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. Az árfolyamkülönbözetek a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

2.1.3 Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szállítási szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

A társaságok a vevőknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerik el bevételeiket, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást (vagyis fizetést), melyre a társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. A bevétel olyan összegben kerül elszámolásra, amely azt az ellenértéket tükrözi, amelyre a Csoport várhatóan jogosult lesz a termékekért vagy szolgáltatásokért cserébe. Árbevétel abban az esetben kerül elismerésre, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny társaság általi realizálása, valamint annak összege megfelelően mérhető. Az árbevétel akkor kerül elszámolásra, amikor az áruk és a szolgáltatások feletti ellenőrzés átszáll a vevőre.

Teljesítési kötelezettségek

A szerződés megkötésekor a Csoportnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelezettséget vállalt. A Csoport akkor számolhatja el a bevétel, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett, azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést, melynek jelei:

- A Csoportnak már meglévő joga van megkapni az eszköz ellenértékét,
- A vevőre átszállt a tulajdonosi jogcím,
- A Csoport átadta az eszközt fizikailag,
- A vevőnek jelentős kockázata és haszonhúzó képessége van az eszköz birtoklásából,
- A vevő elfogadta az eszközt.

Tranzakciós ár meghatározása

Amikor a szerződés teljesítése megtörténik, akkor a Csoportnak el kell számolnia a teljesítéshez kapcsolódó bevételt, amely nem más, mint a teljesítési kötelezettséghez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Csoport várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe. A tranzakciós ár meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a változó ellenérték elemei (rabattok, engedmények) összegei is. A változó ellenérték becslésére várható érték került számításra, amelyet a Csoport valószínűségi tényezőkkel súlyozott.

Osztalék- és kamatbevételek

A befektetésekből származó osztalék akkor kerül elszámolásra, amikor a tulajdonosnak a kifizetéshez való joga megnyílik (feltéve, hogy valószínűsíthető, hogy a hasznok be fognak folyni a Csoporthoz, és a bevétel összege megbízhatóan mérhető).

Egyéb pénzügyi eszközökön realizált bevételek

Egy pénzügyi eszközből származó kamatbevétel akkor kerül elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok be fognak folyni a Csoporthoz, és a bevétel összege megbízhatóan mérhető. A kamatbevétel időarányosan kerül megjelenítésre a fennálló tőkeösszeg figyelembe vételével a vonatkozó effektív kamatlábbal, amely az a kamatláb, amely a pénzügyi eszköz várható élettartamára becsült jövőbeli készpénz-bevételeket pontosan az adott eszköz kezdeti megjelenítésekor rögzített nettó nyilvántartási értékére diszkontálja.

2.1.4 Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt értékvesztés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben értékvesztés elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Épületek	17-50 év
Gépek, berendezések	3-7 év

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

2.1.5 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A Csoport minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Csoport megbecsüli az eszköz várható megtérülő értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülő értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

2.1.6 Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata

bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak és szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Vagyoni értékű és egyéb jogok, valamint szoftverek	3-6 év
--	--------

2.1.7 Goodwill

A goodwill a megszerzett leányvállalat, társult társaság, illetve közös vezetésű vállalat azonosítható nettó eszközeinek beszerzési értéke és valós értéke közötti pozitív különbség a megszerzés napján. A goodwill nem kerül amortizálásra, de a Csoport minden évben megvizsgálja, hogy vannak-e arra utaló jelek, hogy a könyv szerinti érték valószínűleg nem fog megtérülni. A goodwill az esetleges értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra.

2.1.8 Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg.

2.1.9 Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

2.1.10 Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL).

A Csoport pénzügyi eszközei a kezdeti értékeléskor kerülnek besorolásra azok jellegének és céljának megfelelően. A pénzügyi eszköz kategóriájának meghatározásához először azt kell tisztázni, hogy a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum vagy tőkebefektetés-e. Tőkebefektetéseket eredménnyel szemben valós értéken kell értékelni, mindazonáltal a gazdálkodó bekerüléskor dönthet úgy, hogy a nem kereskedési céllal tartott tőkebefektetéseket az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli valósan. Amennyiben a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum, a besorolás meghatározásakor az alábbi pontokat kell figyelembe venni.

Amortizált bekerülési érték

Azokat a pénzügyi eszközöket kell amortizált bekerülési értéken értékelni, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték egyéb átfogó eredménnyel szemben

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan értékelt eszközök azok a pénzügyi eszközök, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték eredménnyel szemben

Erdeménnyel szemben valósan értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába azok a pénzügyi eszközök tartoznak, amelyek nem tartoznak a fenti két pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem, vagy kezdeti megjelenítéskor eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek lettek megjelölve.

Az SPPI követelmény teljesülésekor a Csoport a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsönmegállapodásokkal.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmaznak-e, a Csoport megvizsgálja a pénzügyi instrumentum szerződéses feltételeit. A vizsgálat arra is kitér, hogy a pénzügyi eszköz tartalmaz-e olyan szerződéses feltételeket, melyek hatására a szerződéses pénzáramok összege vagy időzítése úgy változzon, hogy a pénzügyi eszköz már nem felel meg az SPPI követelménynek.

Minden egyéb adósságinstrumentumot eredményen keresztül valós értéken kell értékelni (FVTPL).

Minden tőkeinstrumentumot valós értéken kell értékelni a mérlegben és a valós érték változás hatását közvetlenül az eredmény kimutatásban kell elszámolni, kivéve azon tőkeinstrumentumok esetén, ahol a gazdálkodó az Egyéb átfogó jövedelem opciót (FVOCI) választotta. A Csoport nem élt a FVOCI opcióval.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Csoport akkor és csak akkor számolja el egymással szemben és jeleníti meg ezek nettó összegét a mérlegben, ha a Társaságnak törvényesen érvényesíthető joga van az összegek beszámítására és szándéka, hogy ezeket nettósítva érvényesítse, vagy egyidőben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

2.1.11 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az IFRS 9 értékvesztés modellje a várható veszteség elvén alapul. Az értékvesztést az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre kell alkalmazni. Az értékvesztés mérésénél a Csoport az alábbi két módszert alkalmazza:

- 12 hónap várható hitelezési veszteség (várható hitelvesztések, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a fordulónapot követő 12 hónapban), vagy
- a futamidő alatt várható hitelezési veszteség, súlyozva a nem fizetés valószínűségével (várható hitelvesztések, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a pénzügyi instrumentum futamideje alatt.)

Teljes élettartam alatt várható hitelezési veszteséggel akkor kell számolni, ha a pénzügyi eszköz hitelkockázata a fordulónapon jelentősen megemelkedett az eszköz bekerülése óta. A 12 hónapra várható hitelezési veszteséggel akkor számol a Csoport, ha ilyen nem történt. A pénzügyi eszközök hitelkockázatának változása nem jelentősnek értékelhető, ha az eszköz hitelminősége alacsony besorolású a fordulónapon.

Amennyiben egy vevőkövetelés behajthatatlannak minősíthető, akkor a követelés összege leírásra kerül az eredménnyel szemben. (Behajthatatlan követelés a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontja szerinti követelés).

Vevőkövetelések

A Csoport vevőkövetelésekből származó követeléseinek értékvesztését egyedi módon értékeli és vizsgálja. Az értékelés során figyelembe veszi és megbecsüli a követelésből várható jövőbeni pénzáramok összegét, időzítését és valószínűségét, valamint a potenciálisan várható egyéb megtérüléseket.

A gazdálkodó egyszerűsített (simplified) gyakorlati megközelítést alkalmazza a várható hitelvesztések becslésére, ha azok követik a standard elveit. A vevőkövetelések értékelésre tapasztalati úton – figyelembe véve a jövőre vonatkozó várakozásokat – korosító táblázatok alkalmazása megfelelő lehet, ahol megadott százalékokban határozzák meg a veszteségek mértékét a lejáratú csoportoktól függően.

2.1.12 Pénzügyi kötelezettségek

A Csoport konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, banki folyószámlahitelek és határidős ügyletek. Ezek megjelenítését és értékelését a konszolidált beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

A Csoport minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értékén értékeli. Hitelek esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek két értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Csoport azok megszerzésekor határozza meg.

A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

2.1.13 Céltartalékok

A Csoport céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelek után, amelyeket a Csoportnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, és ha a kötelek összege megbízhatóan mérhető.

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

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelek céltartalékként vannak kimutatva. A Csoport akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Csoport elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

2.1.14 Társasági adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a konszolidált beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókövetelés és követelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adóköveteléseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Csoportnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

2.1.15 Lízing

Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízingbevevőnek párhuzamosan meg kell jelenítenie és számszerűsíttenie mérleg oldalon egy eszközhasználati jogot és forrás oldalon egy ahhoz kapcsolódó kötelezettséget. Az eszközhasználati jog kezelése az egyéb nem pénzügyi eszközökhöz hasonlóan történik, és aszerint kerül elszámolásra értékcsökkenésük is. A lízing kötelezettség kezdeti értékelése a lízingfizetések jelenértékén történik a lízing futamideje alatt, mely jelenértéket az implicit kamatláb segítségével kell kiszámolni, ha ez a kamatláb pontosan meghatározható. Ha ez a kamatláb nem, vagy nehezen meghatározható, a lízingbevevő ez esetben használhatja a járulékos hitelfelvételi kamatlábat a diszkontáláshoz.

A Csoport a rövid távú és a kisértékű lízingek tekintetében él a standard által biztosított mentesítéssel.

2.1.16 Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznok megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

2.1.17 Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

2.1.18 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat és egyéb pénzügyi ráfordításokat, pénzügyi instrumentumok valós értékelésének nyereségét és veszteségét, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyam-különbségeket tartalmazza.

2.1.19 Állami támogatások

Állami támogatások akkor kerülnek elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás be fog folyni és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amikor a támogatás költség ellentételezésére szolgál, akkor a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerülő költség felmerül (egyéb bevételek

között). Amikor a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor halasztott bevételként kerül elszámolásra és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt évi egyenlő összegekben kerül az eredmény javára elszámolásra.

2.1.20 Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Csoport beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

2.1.21 Valós érték hierarchia

A valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokat egy háromszintű valós érték hierarchiába kell besorolni a közzététel céljából. A hierarchián belüli szintek a valós érték megállapítása során használt inputok jelentőségét tükrözik. A Csoport a valós értékre vonatkozóan a 3. szintű értékelést használja.

2.2 A számviteli politika változásai

A Csoport a 2022. december 31-én végződött beszámolási időszakra vonatkozóan a hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját.

A Csoport számviteli politikája összhangban van az előző években alkalmazottakkal.

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2022-ben:

- Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására hivatkozásai – Az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- A kívánt használat megkezdése előtt keletkező hozamok kezelése – Az IAS 16 standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- Hátrányos szerződések: a szerződés teljesítésének költségei – Az IAS 37 standard módosításai (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- Az IFRS standardok éves fejlesztése -2018-2020 (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).

A fenti módosítások alkalmazása nem volt jelentős hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

Az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések:

- Lízingkötelezettség visszlízing ügyletekben – Az IFRS 16 Lízing standard módosítása (kibocsátva 2022. szeptember 22-én, hatályos 2024. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre)
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- Az IFRS 10 és az IAS 28 módosításai (2014. szeptember 11-én került kiadásra, és az IASB által meghatározandó időpontban vagy azután kezdődő üzleti időszakokban lép hatályba, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá). Befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozások közötti eszközértékesítés.
- IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosításai – Számviteli becslések definíciója (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá),
- IAS 12 „Nyeréségadók” standard módosítása – Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá).
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)

A fenti módosítások alkalmazása nem lesz jelentős hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

2022-ben a Csoport alkalmazza az összes, 2022. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Csoport működése szempontjából relevánsak.

2.3 Bizonytalansági tényezők

A 2.1. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és

a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak:

2.3.1 Goodwill értékvesztése

A jelentős számviteli elvek 2.1.6. pontjában leírtaknak megfelelően a Csoport évente teszteli, hogy a goodwill tekintetében történt-e értékvesztés. A pénztermelő egységek megtérülési értéke a használati érték kalkuláció alapján került meghatározásra. Ezen kalkulációkhoz elengedhetetlen a becslések alkalmazása. A goodwill értékvesztésének meghatározásához szükséges azon pénztermelő egységek használati értékének a becslése, amelyekhez a goodwillt rendelték hozzá. A használati érték kiszámításához elengedhetetlen, hogy a vezetőség megbecsülje a pénztermelő egység jövőben várható cash flow-ját és a megfelelő diszkontrátát, mivel csak ezekből számítható ki a jelenérték.

2.3.2 Értékcsökkenés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, az eszköz használati jog, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. A Csoport a 2022. december 31-ével végződő évre 266.099 eFt, míg a 2021. december 31-ével végződő évre 199.005 eFt értékcsökkenési és amortizációs ráfordítást mutatott ki. Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor.

2.4 Az üzleti kombináció részletei, a konszolidációs körbe vont vállalkozások

2022. és 2021. december 31-én a Csoport a következő leányvállalatokkal rendelkezett:

Leányvállalat neve	Anyavállalat	2022	2021
Cableline Technologies Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	100%	100%
Gloster Networks Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	100%	100%
Gloster Security Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	100%	100%
Gloster Telekom Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	100%	100%
Gloster Cloud Zrt.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	100%	70%
Minero IT Hungary Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	51%	51%
FF.Next Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	54,7%	-
Lanoga Kft.	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	60%	-
G-Plus Consulting Gmbh	Gloster Infokommunikációs Nyrt.	51%	-

Minden leányvállalat elsődleges vállalkozási helye Magyarország, kivéve G-Plus Consulting Gmbh.

2.4.1 2022 évi üzleti kombinációk

2022 során a Csoport megszerezte az FF.Next Kft, a Lanoga Kft és a G-Plus Gmbh társaságokban való üzletrészek feletti ellenőrzést. Az eszközökkel együtt megszerzésre kerültek a meglévő menedzsment funkciók és a kapcsolódó folyamatok, emiatt a Csoport a tranzakciókat megvizsgálta és üzleti kombinációként azonosította.

A felvásárolt társaságokért adott ellenérték összege 807.692 eFt, a fizetett nettó pénzáram összege 535.575 eFt.

A Csoport a társaságok megszerzésével további portfólió bővítést és piaci részesedések növelését célozta meg. A Csoport a társaságok megszerzésekor a nettó eszközöket valós értékre számította át, a nem ellenőrző részesedéseket a nettó eszközök valós értékéből számította ki.

2022 során a Csoport megszerezte a Gloster Cloud Kft. 100%-os tulajdonjogát. Mivel a leányvállalat felett a kontroll már 2021 során is megvolt, így a tranzakció tőketulajdonossal folytatott tranzakcióként került elszámolásra a saját tőkén belül, 125.244 eFt összegben.

2.4.2 2021 évi üzleti kombinációk

2021 során a Csoport megszerezte a Gloster Cloud Zrt. és a Minero IT Hungary Kft. társaságokban való üzletrészek feletti ellenőrzést. Az eszközökkel együtt megszerzésre kerültek a meglévő menedzsment funkciók és a kapcsolódó folyamatok, emiatt a Csoport a tranzakciókat megvizsgálta és üzleti kombinációként azonosította.

A felvásárolt társaságokért adott ellenérték összege 1.367.777 eFt, a fizetett nettó pénzáram összege 475.456 eFt.

A Csoport a társaságok megszerzésével további portfólió bővítést és piaci részesedések növelését célozta meg. A Csoport a társaságok megszerzésekor a nettó eszközöket valós értékre számította át, a nem ellenőrző részesedéseket a nettó eszközök valós értékéből számította ki.

Megnevezés	Gloster Cloud Kft.	Gloster MNRO Kft.	FF.next Kft.	Lanoga Kft.	G-Plus Consulting Gmbh
Akvizíció napja	2021.05.03	2021.10.28	2022.05.26	2022.12.22	2022.12.08
Bevonás napja	2021.05.03	2021.10.31	2022.05.31	2022.12.31	2022.12.31
Bekerülés módja	vásárlás	vásárlás	vásárlás	vásárlás	vásárlás
Vételár	339 807	1 027 970	159 352	79 265	569 075
Nettó eszköz könyv szerinti	69 289	757 758	174 974	101 545	62 224
Valós érték / IFRS korrekciók					
Valós / IFRS nettó eszközérték	69 289	757 758	174 974	101 545	62 224
Ebből:					
Befektetett eszközök	13 388	45 175	128 252	145 642	150 085
Pénzeszközök	250 548	641 773	11 102	119 129	141 886
Készletek	-	-	-	-	-
Követelések és aktív elhatárolás	135 838	478 198	137 829	9 793	186 691
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-16	-66 726	-17 384	-21 307	-111 916
Rövid lejáratú kötelezettségek	-330 469	-340 662	-84 825	-151 712	-304 522
Goodwill	291 305	641 513	63 641	18 338	537 341
Nem ellenőrző részesedés	20 787	371 301	79 263	40 618	30 490

3. Immateriális javak

adatok eFt-ban	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Összesen
Bruttó érték			
2021. január 1-jén	207.129	34.407	241.536
Növekedés és átsorolás	20.000		20.000
Konzolidációs kör változása	170.789	18.968	189.757
Csökkenés és átsorolás			
2021. december 31-én	397.918	53.375	451.293
Növekedés és átsorolás	75.989	25.796	101.785
Konzolidációs kör változása	230.266		230.266
Csökkenés és átsorolás		-115	-115
2022. december 31-én	704.173	79.056	783.229
Halmozott értékcsökkenés			
2021. január 1-jén	119.769	23.805	143.574
Éves leírás	26.532	5.847	32.379
Konzolidációs kör változása	145.168		145.168
Csökkenés és átsorolás			
2021. december 31-én	291.469	29.652	321.121
Éves leírás	52.589	10.139	62.728
Konzolidációs kör változása	73.275		73.275
Csökkenés és átsorolás		-1.883	-1.883
2022. december 31-én	417.333	41.674	459.007
Nettó könyv szerinti érték			
2021. január 1-jén	87.360	10.602	97.962
2021. december 31-én	106.449	23.723	130.172
2022. december 31-én	286.840	37.382	324.222

4. Ingatlanok, gépek és berendezések

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Befejezetlen beruházások	Összesen
Bruttó érték				
2021. január 1-jén	225.095	794.785	12.788	1.032.668
Növekedés és átsorolás	38.328	99.116	112.208	249.652
Konzolidációs kör változása	10.383	49.969		60.352
Csökkenés és átsorolás	-1.175	-4.462	-124.996	-130.633
2021. december 31-én	272.631	939.408	-	1.212.039
Növekedés és átsorolás	18.724	155.120	144.344	318.188
Konzolidációs kör változása	53.122	36.535		89.657
Csökkenés és átsorolás		-11.572	-136.206	-147.778
2022. december 31-én	344.477	1.119.491	8.138	1.472.106
Halmozott értékcsökkenés				
2021. január 1-jén	29.069	518.775	-	547.844
Éves leírás	7.933	132.179		140.112
Konzolidációs kör változása	1.151	20.733		21.884
Csökkenés és átsorolás	-13	-4.326		-4.339
2021. december 31-én	38.140	667.361	-	705.501
Éves leírás	8.712	155.129		163.841
Konzolidációs kör változása	7.485	30.932		38.417
Csökkenés és átsorolás		-13.381		-13.381
2022. december 31-én	54.337	840.041	-	894.378
Nettó könyv szerinti érték				
2021. január 1-jén	196.026	276.010	12.788	484.824
2021. december 31-én	234.491	272.047	-	506.538
2022. december 31-én	290.140	279.450	8.138	577.728

5. Halasztott adó követelések és kötelezettségek

A halasztott adó számítása során a Csoport az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Csoport.

A halasztott adót a Csoport 9% adókulccsal számolja, mivel az adott eszközök és kötelezettségek tényleges adókká olyan időszakokban válnak, amikor az adókulcs várhatóan változatlan marad.

Az eszközöket a menedzsment által elkészített adóstratégia támasztja alá, amely bizonyítja, hogy az eszköz megtérül.

A következő levonható és adóköteles adókülönbözetet okozó eltérések azonosítására került sor:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Értékcsökkenés	-	14.565
IFRS módosítások	-	889
Halasztott adókövetelés összesen	<u>-</u>	<u>15.454</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Értékcsökkenés	332	6.472
IFRS módosítások	-	-4.759
Halasztott adókötelezettség összesen	<u>332</u>	<u>1.713</u>

6. Eszköz használati jog

adatok eFt-ban	Összesen
Bruttó érték	
2021. január 1-jén	76.731
Növekedés és átsorolás Konszolidációs kör változása Csökkenés és átsorolás	56.307
2021. december 31-én	133.038
Növekedés és átsorolás Konszolidációs kör változása Csökkenés és átsorolás	192.957
2022. december 31-én	325.995
Halmozott értékcsökkenés	
2021. január 1-jén	4.206
Éves leírás Konszolidációs kör változása Csökkenés	26.514
2021. december 31-én	30.720
Éves leírás Konszolidációs kör változása Csökkenés	39.530
2022. december 31-én	70.249
Nettó könyv szerinti érték	
2021. január 1-jén	72.525
2021. december 31-én	102.318
2022. december 31-én	255.746

A Csoport a mögöttes eszközök (gépkocsik) és ingatlan lízingfutamideje alatti használatára vonatkozó jogát megtestesítő eszközöket mutatja itt ki.

7. Goodwill

A Társaságnál a következő leányvállalatokon került goodwill kimutatásra:

Társaság neve	2022. december 31.	2021. december 31.
Gloster Networks Kft. – áruértékesítés és szoftverfejlesztés szegmens	299.335	299.335
Gloster Security Kft. – security szegmens	115.441	115.441
Gloster Telekom Kft. – telekom szegmens	12.243	12.243
Gloster Cloud Zrt. – Cloud szegmens	291.305	291.305
Minero IT Hungary Kft. – áruértékesítés és szoftverfejlesztés szegmens	641.513	641.513
FF.next Kft. – áruértékesítés és szoftverfejlesztés szegmens	63.641	-
Lanoga Kft. – áruértékesítés és szoftverfejlesztés szegmens	18.338	-
G-Plus Consulting Gmbh – áruértékesítés és szoftverfejlesztés szegmens	537.340	-
Goodwill összesen	1.979.157	1.359.837

A goodwillra egyik évben sem került értékvesztés elszámolásra, értékvesztésre utaló jel nem merült fel.

8. Készletek

	2022. december 31.	2021. december 31.
Anyagok	35.124	9 752
Befejezetlen termelés és félkésztermékek	19.459	-
Áruk	307.207	88.500
Összesen	361.790	98.252

9. Vevőkövetelések

	2022. december 31.	2021. december 31.
Vevőkövetelések	1.278.324	1.165.960
Vevőkövetelések értékvesztése	-10.532	-
Összesen	1.267.792	1.165.960

Értékvesztés mozgása

Nyitó értékvesztés	-
Értékvesztés képzése	10.532
Záró értékvesztés	10.532

A Csoport nem számolt hitelezési veszteséggel, mert az elmúlt évek tapasztalatai alapján nem volt hitelezési vesztesége.

10. Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások

	2022. december 31.	2021. december 31.
Kaució	20.880	14.902
Adott előlegek	11.051	148
Adókövetelések	147.417	40.844
Adott kölcsönök	18.562	40.915
Munkavállalókkal szembeni követelések	-	101
Pályázati követelések	15.524	13.677
Vevői garanciális visszatartások	14.346	14.388
Egyéb követelés	13.663	710
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	55.385	123.722
Költségek aktív időbeli elhatárolása	37.239	20.274
Összesen	334.067	269.681

11. Tényleges jövedelemadó követelések és kötelezettségek

	2022. december 31.	2021. december 31.
Jövedelemadó követelések	3.263	490
Jövedelemadó kötelezettségek	18.531	36.757

12. Értékpapírok

	2022. december 31.	2021. december 31.
--	-------------------------------------	-------------------------------------

Eladásra vásárolt rövid távú értékpapírok	200	2.653
Összesen	200	2.653

13. Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

	2022. december 31.	2021. december 31.
Pénztárok	5.656	4.231
Bankszámla	1.140.394	1.824.463
Összesen	1.146.050	1.828.694

A Csoport a pénzeszközök között tartja nyilván a készpénzt, a bankszámlán lévő pénzeszközöket, valamint a 3 hónapon belüli lejáratú rendelkezési lekötött betéteket, értékpapírokat. A Csoport nem számolt hitelezési veszteséggel, mert kizárólag olyan pénzügyes eszközöknél tartja a pénzeszközöket, amelyeknél nem várható hitelezési veszteség.

14. Saját tőke

A Társaság jegyzett tőkéje 179.446 eFt jegyzett tőkét és 2.602.464 eFt tőketartalékot tartalmaz 2022. december 31-én, melynek teljes összege pénzbeli törzsbetét.

A Társaság alaptőkéje 179.445.540 Ft, mely 17.944.554 darab, 10 Ft névértékű, azonos jogokat biztosító névre szóló, dematerializált törzsrészevényből áll. A részvények szabadon átruházhatóak, a kibocsátott részesedések átruházása nincs korlátozva. Különleges irányítási jogokat megtestesítő részesedések nincsenek, a szavazati jogok nem kerültek korlátozásra.

A Társaság részvényei 2020. január 31-én kerültek a Budapesti Értéktőzsdén bevezetésre.

A Társaság 2022. április 29-én visszavásárolt 230.120 db saját részvényt melyet a jövőben Munkavállalói részvényprogram keretében juttat a dolgozók számára. 2022. december 31-én az MRP programokban szereplő juttatási összegek becsült értéke nulla.

2022 során a Csoport egyik leányvállalata a Minero IT Hungary Kft. osztalékot fizetett, melyet nem a fordulónapi tulajdoni hányadok alapján fizetett, hanem a megszerzés előtti tulajdoni hányad alapján. Az ebből keletkező különbözetet a Csoport az eredménytartalék terhére számolta el 204.112 eFt összegben.

A Gloster MRP Szervezeten keresztül történő javadalmazás feltételeit az MRP Javadalmazási Politika 1-3. mellékletei rögzítik. A konszolidált pénzügyi kimutatások fordulónapján három program fut:

- (a) Munkavállalói 2022/2023 Program
 - (i) A program 2022. január 1-jén lépett hatályba és 24 hónapig tart, 2023. december 31. napjáig tart.
 - (ii) Eredményességi Feltételek:

-
- (A) Célszámok: 100%-os teljesüléshez a Kibocsátó és a fentebb felsorolt Leányvállalatok 2022. és 2023. üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámolója alapján 10.113.000.000 Ft árbevétel és 1.200.000.000 Ft EBITDA
- (B) A célok súlyozása: árbevétel 20%, EBITDA 80%
- (C) Az eredményességi feltételek teljesülési értéke a fenti két cél súlyozott átlagából kerül kiszámításra.
- (b) Vezetői 2022/2023 Program
- (i) A program 2022. január 1-jén lépett hatályba és 24 hónapig tart, 2023. december 31. napjáig tart.
- (ii) Alapítói Vagyoni Hozzájárulás: 175.116.000 forint.
- (iii) A Kibocsátó a Tőkeemelés Napján a Gloster MRP Szervezet rendelkezésére bocsát 175.116.000 forint összeget, és a Tőkeemelés Napján pénzbeli hozzájárulás ellenében történő, zártkörű alaptőke-emelést határoz el, amelyben való részvételre a Gloster MRP Szervezetet jelöli ki. Az alaptőke-emelés mértéke kibocsátási értéken 175.116.000 forint, amelyet a Gloster MRP Szervezet az Kibocsátó rendelkezésére bocsát. Ennek ellenében Részvények kerülnek kibocsátásra a Gloster MRP Szervezet részére, amelyek kibocsátási értéke megegyezik a Tőkeemelési Árfolyammal.
- (iv) Eredményességi Feltételek:
- (A) Célszámok: 100%-os teljesüléshez a Kibocsátó és a fentebb felsorolt Leányvállalatok 2022. és 2023. üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámolója alapján 10.113.000.000 Ft árbevétel és 1.200.000.000 Ft EBITDA
- (B) A célok súlyozása: árbevétel 20%, EBITDA 80%
- (C) Az eredményességi feltételek teljesülési értéke a fenti két cél súlyozott átlagából kerül kiszámításra.
- (c) Minero IT HUNGARY Kft. Vezetői 2022/2023 Program
- (i) A program 2022. január 1-jén lépett hatályba és 24 hónapig tart, 2023. december 31. napjáig tart.
- (ii) Alapítói Vagyoni Hozzájárulás: 30.337.000 forint.
- (iii) Eredményességi Feltételek:
- (A) Célszámok: 100%-os teljesüléshez a Leányvállalatok 2022. és 2023. üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámolója alapján 1.434.000.000 Ft EBITDA. A célszámok elérésénél a Minero üzleti eredményessége kerül beszámításra., a célok súlyozása 100% EBITDA.
- (B) Az Eredményességi Feltételek teljesülési értéke a fenti két cél súlyozott átlagából kerül kiszámításra.
- Az Eredményességi Feltételek teljesülésének vizsgálata során kizárólag a Minero árbevétel- és EBITDA-mutatói kerülnek figyelembevételre.

2022. december 31-én az MRP programokban szereplő juttatási összegek becsült értéke nulla, mivel az eredményességi feltételek várhatóan nem teljesülnek a Társaság becslése szerint.

15. Nem ellenőrző részesedések

A nem ellenőrző részesedések a következő társaságokban voltak:

	2022. december 31.	2021. december 31.
Gloster Cloud Kft.	-	27.733
Minero IT Hungary Kft.	314.627	447.994
FF.next Kft.	78.157	-
Lanoga Kft.	40.618	-
G-Plus Consulting Gmbh	30.490	-
Összesen	463.891	475.727

A leányvállalatok főbb adatai 2022. december 31-én:

	Cableline Technologies Kft.	Gloster Networks Kft.	Gloster Security Kft.	Gloster Tele-kom Kft.	Gloster Cloud Kft.	Minero IT Hungary Kft.	FF.next Kft.	Lanoga Kft.	G-Plus Consulting GmbH
Befektetett eszközök	18.674	50.104	917	3.699	37.721	39.083	123.175	145.642	150.085
Forgóeszközök	107.194	444.162	83.662	10.009	545.052	933.661	148.931	128.922	328.577
Saját tőke	-21.194	170.024	23.183	11.172	216.398	642.095	172.532	101.545	62.224
Hosszú lejáratú kötelezettség	-	2.860	-	8	11.616	44.019	17.384	21.307	111.916
Rövid lejáratú kötelezettség	147.062	321.382	61.396	2.528	354.759	286.630	82.190	151.712	304.522
Árbevétel	220.987	878.402	340.461	10.383	1.374.187	1.737.989	255.677		
Adózott eredmény	-11.456	9.858	6.614	51	157.005	483.801	-2.442		

Az FF.next kft., a Lanoga Kft. és a G-Plus Consulting GmbH árbevétele és az adózott eredménye csak a megszerzés óta realizált eredményeket tartalmazza.

A leányvállalatok főbb adatai 2021. december 31-én:

	Cableline Technologies Kft.	Gloster Networks Kft.	Gloster Security Kft.	Gloster Telekom Kft.	Gloster Cloud Kft.	Minero IT Hungary Kft.
Befektetett eszközök	23.763	39.682	442	6.182	13.388	45.175
Forgóeszközök	56.552	302.347	45.918	24.409	386.386	1.119.971
Saját tőke	-9.738	195.166	24.069	26.121	92.445	914.273
Hosszú lejáratú kötelezettség	5.304	12.717	-	7	-	66.726
Rövid lejáratú kötelezettség	84.750	134.146	22.291	4.463	307.329	184.147
Árbevétel	135.696	802.861	132.817	25.871	720.190	237.422
Adózott eredmény	-24.077	37.483	7.981	4.466	23.156	156.515

A Gloster Cloud Zrt. és a Minero IT Hungary Kft. árbevétele és az adózott eredménye csak a megszerzés óta realizált eredményeket tartalmazza.

16. Hosszú lejáratú hitelek

	2022. december 31.	2021. december 31.
CIB Bank	840.201	335.489
Magyar Fejlesztési Bank Zrt.	43.740	65.020
Növekedési hitelprogram	-	4.593
Commerzbank	58.036	-
Összesen	941.977	405.102

A törlesztési terv a következő:

	<u>Törlesztési terv</u>
2024	211.006
2025	234.224
2026	185.015
2027	176.156
2028	135.577
Összesen	941.977

17. Lízingkötelezettségek

	2022. december 31.	2021. december 31.
Lízingek éven túli része	118.446	58.439
Lízingek éven belüli része	42.933	31.663
Összesen	161.379	90.102

A Csoport autókhoz és ingatlanhoz kapcsolódó lízinggel rendelkezik.

A törlesztési terv a következő:

	<u>Törlesztési terv</u>
2023	49.159
2024	43.451
2025	44.423
2026	34.760
2027	14.254
Minimális lízingfizetések bruttó összege összesen	186.043
Kamat	-24.664
Diszkontált lízingdíjak összesen:	161.379

A hitel fedezetét a lízingelt eszközökre terhelt zálogjog biztosítja. A lízingelt eszközökhöz nem kapcsolódik vételi opció, illetve semmilyen korlátozás a használatukat illetően.

18. Rövid lejáratú hitelek

	2022. december 31.	2021. december 31.
CIB Bank	435.781	297.742
Magyar Fejlesztési Bank Zrt.	19.337	-
Commerzbank	740	-
Összesen	455.858	297.742

19. Szállítói kötelezettségek

	2022. december 31.	2021. december 31.
Szállítók	673.283	778.966
Összesen	673.283	778.966

20. Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	2022. december 31.	2021. december 31.
Garanciális visszatartási kötelezettség	6.232	6.232
Vevőktől kapott előlegek	27.305	-
Adókötelezettség	264.156	154.139
Jövedelemtartozás	121.107	48.343
Pályázatra kapott előleg	44.773	66.135
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	299
Költségek passzív időbeli elhatárolása	23.998	11.514
Kapott támogatások	117.328	140.041
Vételárkötelezettség	-	685.482
Egyéb	80.225	2.488
Összesen	685.124	1.114.673

21. Árbevétel

	2022	2021
Áruértékesítés, szoftverfejlesztés	1.403.523	1.682.899
Szolgáltatásnyújtás	2.478.588	595.706
Licenz értékesítés	461.321	524.425
Garancia értékesítés	190.210	373.407
Cloud	1.374.187	720.190
Összesen	5.907.829	3.896.627

Az áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, Cloud értékesítésből származó bevétel időtartam alatti, míg a licenz és a garancia értékesítés árbevétele egy időpontban történő értékesítésből keletkezik.

22. Egyéb működési bevételek

	2022	2021
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	39	-
Kapott támogatások	51.142	146.799
Kapott bírság, késedelmi kamat	3.731	1.470
Kapott visszatérítések	68.180	-
Egyéb	10.236	734
Összesen	133.328	149.003

23. Anyagköltségek

	2022	2021
Nyomtatvány, irodaszer	539	719
Energiaköltségek	7.635	3.918
Tisztítószer	711	87
Szerelési anyagok	-	5.649
Üzemanyag	8.704	15.264
Egyéb	-	5.173
Összesen	17.589	30.810

24. Eladott áruk és szolgáltatások

	2022	2021
Eladott áruk beszerzési értéke	1.599.979	2.003.767
Eladott szolgáltatások beszerzési értéke	907.670	546.314
Összesen	2.507.649	2.550.081

25. Igénybevett szolgáltatások

	2022	2021
Bérleti díjak és karbantartási költségek	17.252	66.182
Hirdetés, reklám	152.076	97.502
Szakértői díjak	197.140	132.253
Alvállalkozók	506.759	-
Oktatási és továbbképzési költségek	17.145	5.336
Telefon és internet	5.667	4.977
Könyvelési díjak	22.042	12.131
Iskolaszövetkezeti munka	57.925	-
Jutalékok	-	14.217
Könyvvizsgálat	12.169	4.400
Ügyvédi költségek, jogi tanácsadás	20.837	9.309
Számítástechnikai költségek	27.566	-
Bankköltségek	30.666	14.227
Biztosítási díjak	11.405	5.420
Hatósági díjak	1.130	1.443
Egyéb	-	-
Összesen	1.079.779	367.397

26. Személyi jellegű ráfordítások

	2022	2021
Béreköltség	1.380.996	517.723
Egyéb személyi jellegű juttatások	83.793	39.001
Járulékok	174.472	80.554
Összesen	1.639.261	637.278
Átlagos statisztikai létszám	78	72

27. Egyéb működési ráfordítások

	2022	2021
Tárgyi eszköz értékesítés ráfordítása	16	-
Fizetendő késedelmi kamat	-	387
Behajthatatlan követelések leírása és értékvesztés	6.352	4.269
Bírság, kötbér	7.026	1.435
Egyéb adók	17.310	3.441
Iparűzési adó	29.565	13.343
Támogatás	3.381	3.550
Egyéb	35.340	7.117
Összesen	98.990	33.542

28. Pénzügyi műveletek bevételei

	2022	2021
Kapott kamatok	5.825	1.996
Árfolyamnyereség	120.068	36.846
Összesen	125.893	38.842

29. Pénzügyi műveletek ráfordításai

	2022	2021
Fizetett kamatok	33.340	8.075
Árfolyamveszteség	96.956	23.216
Lízingkamat	1.756	1.141
Összesen	132.052	32.432

30. Jövedelemadók

A jövedelemadókhöz kapcsolódó ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

	2022	2021
Társasági adó	49.907	27.779
Halasztott adó	-11	-32.178
Jövedelemadók összesen	49.896	-4.399

Az adó levezetése a következő volt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adózás előtti eredmény	425.631	233.927
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség 9%	38.307	21.053
Állandó különbségek	11.589	-25.452
Jövedelemadók összesen	49.896	-4.399

31. Szegmensinformációk

A Csoport működése szempontjából a stratégiai döntéseket az Igazgatóság tagjai hozzák, így a szegmensek megállapítása szempontjából a nekik készített kimutatásokat vette alapul a menedzsment e pénzügyi kimutatás összeállításakor. Az egyéb szegmensek forgalma és egyenlege az egyéb tevékenységeket folytató társaságok adatait tartalmazzák.

2022.12.31	Szegmensek					Kiszűrések	Konszolidált FS
	Áruértékesítés, szoftverfejlesztés	Security	Telekom	Cloud	Egyéb		
Immateriális javak	317 095	524	3 326	3 143	134	0	324 222
Ingtatlanok, gépek és berendezések	545 750	393	373	18 179	13 033	0	577 728
Egyéb módon szegmenshez allokált eszközök	6 531 048	83 662	10 009	561 451	112 701	-1 950 806	5 348 065
Eszközök összesen	7 393 893	84 579	13 708	582 773	125 868	-1 950 806	6 250 015
Kötelezettségek összesen						2 936 484	2 936 484
Értékesítés nettó árbevétele harmadik felekkel szemben	4 700 669	340 461	10 383	1 374 187	220 987	-738 858	5 907 829
Értékesítés nettó árbevétele szegmensek között	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen	4 700 669	340 461	10 383	1 374 187	220 987	-738 858	5 907 829
Közvetlen költségek	-1 710 148	-178 322	-1 397	-979 209	-45 023	406 450	-2 507 649
Bruttó fedezet	2 990 521	162 139	8 986	394 978	175 964	-332 408	3 400 180
Értékcsökkenés és értékvesztés	-241 610	-836	-2 385	-8 978	-12 290	0	-266 099
Közvetett működési költségek és egyéb bevétel	-2 452 440	-153 315	-6 503	-247 269	-174 738	331 974	-2 702 291
Működési eredmény (EBIT)	296 471	7 988	98	138 731	-11 064	-434	431 790

GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT.
2022. DECEMBER 31.
KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

2021.12.31	Sze­gmen­sek					Kiszúrések	Konszolidált FS
	Áruértékesítés, szoftverfejlesztés	Security	Telekom	Cloud	Egyéb		
Immateriális javak	124 511	0	5 403	0	258	0	130 172
Ingtatlanok, gépek és berendezések	479 700	442	779	13 388	12 229	0	506 538
Egyéb módon szegmenshez allokált eszközök	5 141 874	45 918	24 409	386 386	67 828	-823 076	4 843 339
Eszközök összesen	5 746 085	46 360	30 591	399 774	80 315	-823 076	5 480 049
Kötelezettségek összesen						2 725 055	2 725 055
Értékesítés nettó árbevétele harmadik felekkel szemben	3 424 449	132 817	25 871	720 190	135 696	-542 396	3 896 627
Értékesítés nettó árbevétele szegmensek között	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen	3 424 449	132 817	25 871	720 190	135 696	-542 396	3 896 627
Közvetlen költségek	-1 943 485	-74 100	-1 697	-523 918	-24 320	17 439	-2 550 081
Bruttó fedezet	1 480 964	58 717	24 174	196 272	111 376	-524 957	1 346 546
Értékcsökkenés és értékvesztés	-180 957	-1 060	-1 421	-4 001	-11 566	0	-199 005
Közvetett működési költségek és egyéb bevétel	-1 082 577	-48 945	-17 147	-171 533	-123 693	523 871	-920 024
Működési eredmény (EBIT)	217 430	8 712	5 606	20 738	-23 883	-1 086	227 517

32. Egy részvényre jutó eredmény

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

	2022.12.31	2021.12.31
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	375.735	238.326
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (alap, ezer db)	17.076.446	16.053.521
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (hígított, ezer db)	17.076.446	16.053.521
Egy részvényre jutó eredmény (alap) (Ft)	22,00	14,85
Egy részvényre jutó eredmény (hígított) (Ft)	22,00	14,85

33. Kockázatkezelés

A Csoport eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, értékpapírok, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Csoport forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Csoport a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Csoport fenti kockázatait, a Csoport célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Csoport menedzsment tőkéjét. Az Igazgatóság általános felelősséget visel a Csoport létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén. A Csoport kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatokat, amelyekkel szembesül a Csoport, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrolokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Csoport tevékenységeit.

Tőke menedzsment

A Csoport politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését a Csoportnak. Az Igazgatóság igyekszik fenntartani azt a politikát, hogy kölcsönadásokból eredő magasabb kitétséget csak magasabb hozam mellett vállal, az erős tőkepozíció által nyújtott előnyök és a biztonság alapján.

A Csoport tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Csoport saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat és a nem ellenőrző tulajdonosok részesedését foglalja magában).

	Melléklet	<u>2022.12.31.</u>	<u>2021.12.31.</u>
Saját tőke			
Jegyzett tőke	14	179.446	169.747
Visszavásárolt saját részvények	14	-231.501	-
Tőketartalék	14	2.602.464	1.620.712
Eredménytartalék	14	299.231	488.808
Anyavállalatra jutó saját tőke összesen		<u>2.849.640</u>	<u>2.279.267</u>
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	15	463.891	475.727
Saját tőke összesen:		<u>3.313.531</u>	<u>2.754.994</u>

A Csoport a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Csoport tagjai folytatni tudják tevékenységüket és egyúttal maximalizálják a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával, valamint az optimális tőkestruktúra megtartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Csoport azt is figyeli, hogy tagvállalatainak tőkeszerkezete megfelel-e a helyi törvényi előírásoknak.

A Társaság tőke kockázata 2022-ben és 2021-ben sem jelentős, mivel a jellemzően saját forrásból finanszírozza a tevékenységét.

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Csoport számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések. A Csoport folyamatosan monitorolja kintlévőségeit és minősíti partnereit, ezzel csökkentve a hitelezési kockázatot.

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitétséget mutatják. Az alábbi táblázat a Csoport maximális hitelkockázati kitétségét mutatja 2022. és 2021. december 31-én.

	2022. december 31.	2021. december 31.
Vevőkövetelések	1.267.792	1.165.960
Egyéb követelések	241.443	125.685
Egyéb éven túli eszközök	-	500
Értékpapírok	200	2.653
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik	1.146.050	1.828.694
Összesen	2.655.485	3.123.492

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Csoport likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Csoport hírnevét.

GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT.
2022. DECEMBER 31.
KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

2022. december 31.	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Vevőkövetelések	1.267.792			1.267.792
Egyéb követelések	241.443			241.443
Értékpapírok	200			200
Tényleges jövedelemadó követelések	3.263			3.263
Pénzügyi eszközök	1.512.698	-	-	1.512.698
Hosszú lejáratú hitelek		941.977		941.977
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek		118.446		118.446
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	455.858			455.858
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	42.933			42.933
Szállítói kötelezettségek	673.283			673.283
Egyéb kötelezettségek	543.798			543.798
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	18.531			18.531
Pénzügyi kötelezettségek	1.734.403	1.060.423	-	2.794.826
2021. december 31.	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Vevőkövetelések	1.165.960			1.165.960
Egyéb követelések	125.685			125.685
Értékpapírok	490			490
Tényleges jövedelemadó követelések				
Pénzügyi eszközök	1.292.135	-	-	1.292.135
Hosszú lejáratú hitelek		405.102		405.102
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek		58.439		58.439
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	297.742			297.742
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	31.663			31.663
Szállítói kötelezettségek	778.966			778.966
Egyéb kötelezettségek	962.819			962.819
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	36.757			36.757
Pénzügyi kötelezettségek	2.107.947	463.541	-	2.571.488

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Csoport eredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitettségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

Érzékenységi elemzés

A Csoport megállapította, hogy eredménye alapvetően két pénzügyi természetű kulcsváltozótól függ lényegesen, a kamatkockázattól és az árfolyamkockázattól és ezen két kulcsváltozóra elvégezte az érzékenységi vizsgálatot.

A kamatkockázatok csökkentését elsősorban a szabad pénzeszközök lekötésével igyekszik a Csoport biztosítani. Árfolyamkockázata a Csoportnak elenyésző, mivel elsődlegesen forintban értékesít és forintban is végzi a beszerzéseit. Árfolyamfedezeti ügyleteket a Csoport nem köt.

Kamat érzékenységi vizsgálat eredménye (a kamatváltozás százalékában):

Tényleges kamatokkal	2022.12.31	2021.12.31
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-29 271	-7 220
Adózás előtti eredmény	425 631	233 927
1%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-29 564	-7 292
Adózás előtti eredmény	425 338	233 855
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-293</i>	<i>-72</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,069%</i>	<i>-0,031%</i>
5%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-30 735	-7 581
Adózás előtti eredmény	424 167	233 566
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-1 464</i>	<i>-361</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,344%</i>	<i>-0,154%</i>
10%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-32 198	-7 942
Adózás előtti eredmény	422 704	233 205
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-2 927</i>	<i>-722</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,688%</i>	<i>-0,309%</i>
-1%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-28 978	-7 148
Adózás előtti eredmény	425 924	233 999
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>293</i>	<i>72</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,069%</i>	<i>0,031%</i>
-5%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-27 807	-6 859
Adózás előtti eredmény	427 095	234 288
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>1 464</i>	<i>361</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,344%</i>	<i>0,154%</i>
-10%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	454 902	241 147
Nettó kamatbevétel	-26 344	-6 498
Adózás előtti eredmény	428 558	234 649
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>2 927</i>	<i>722</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,688%</i>	<i>0,309%</i>

Árfolyam érzékenységi vizsgálat eredménye (az árfolyamváltozás százalékában):

Árfolyam	2022.12.31.	2021.12.31
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-77 431	13 630
Adózás előtti eredmény	425 631	233 927
1%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-78 205	13 766
Adózás előtti eredmény	424 857	234 063
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-774</i>	<i>136</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,182%</i>	<i>0,058%</i>
5%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-81 303	14 312
Adózás előtti eredmény	421 759	234 609
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-3 872</i>	<i>682</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,910%</i>	<i>0,291%</i>
10%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-85 174	14 993
Adózás előtti eredmény	417 888	235 290
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-7 743</i>	<i>1 363</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-1,819%</i>	<i>0,583%</i>
-1%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-76 657	13 494
Adózás előtti eredmény	426 405	233 791
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>774</i>	<i>-136</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,182%</i>	<i>-0,058%</i>
-5%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-73 559	12 949
Adózás előtti eredmény	429 503	233 246
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>3 872</i>	<i>-682</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,910%</i>	<i>-0,291%</i>
-10%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	503 062	220 297
Nettó árfolyamhatás	-69 688	12 267
Adózás előtti eredmény	433 374	232 564
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>7 743</i>	<i>-1 363</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>1,819%</i>	<i>-0,583%</i>

34. Pénzügyi instrumentumok

2022. december 31.	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök</i>		
Vevőkövetelések	1.267.792	1.267.792
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	1.146.050	1.146.050
<i>Valós értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök</i>		
Kereskedési célú értékpapírok	200	200
Pénzügyi kötelezettségek		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Hosszú lejáratú hitelek	941.977	941.977
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	118.446	118.446
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	455.858	455.858
Lízing rövid lejáratú része	42.933	42.933
Szállítói kötelezettségek	673.283	673.283
2021. december 31.		
Pénzügyi eszközök		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök</i>		
Vevőkövetelések	1.165.960	1.065.960
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	1.828.694	1.828.694
<i>Valós értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök</i>		
Kereskedési célú értékpapírok	2.653	2.653
Pénzügyi kötelezettségek		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Hosszú lejáratú hitelek	405.102	405.102
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	58.439	58.439
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	297.742	297.742
Lízing rövid lejáratú része	31.663	31.663
Szállítói kötelezettségek	778.966	778.966

A valós érték 3. szintje szerint került értékelésre. A könyv szerinti értékek a valós értékek ésszerű közelítését adják.

35. Finanszírozási tevékenységhez kapcsolódó kötelezettségek változásai

	2022. január 1.	Pénzmozgást nem jelentő változás	Pénzáramok	Pénzkiáramlás	2022. december 31.
Bankhitelek és lízingkötelezettségek rövid	329.405	498.791		-329.405	498.791
Bankhitelek és lízingkötelezettség hosszú	463.541	-498.791	1.096.673		1.060.423
Összesen	792.946	-	1.096.673	-329.405	1.559.214

	2021. január 1.	Pénzáramok	Pénzkiáramlás	2021. december 31.
Bankhitelek és lízingkötelezettségek rövid	199.947	142.904	-13.446	329.405
Bankhitelek és lízingkötelezettség hosszú	195.580	267.961		463.541
Összesen	395.527	410.865	-13.446	792.946

36. IFRS első alkalmazása

Saját tőke egyeztetése

	2021. december 31.	2020. január 1.
Magyar számviteli törvény szerinti saját tőke	3.192.684	1.689.044
Alapítás-átszervezés kivezetése (1)	-74.295	-76.891
Halasztott adó (2)	13.741	602
Tőkekonzolidáció eltérése (3)	-377.136	-78.994
IFRS szerinti saját tőke	2.754.994	1.533.761

Eredmény egyeztetése

	2021. december 31.
Magyar számviteli törvény szerinti eredmény	232.485
Alapítás-átszervezés (1)	2.596
Halasztott adó (2)	32.378
Első bevonás eltérése (3)	-112.772
IFRS szerinti eredmény	154.687

Az eltérések magyarázata:

- (1) Alapítás-átszervezés: a magyar számviteli szabályok szerint felvehető, azonban az IFRS szabályok szerint nem jeleníthető meg eszközként.
- (2) Halasztott adó: a magyar számviteli szabályok szerint halasztott adó nem létezik, így ezt fel kellett venni az IFRS beszámolóba.
- (3) A magyar számviteli törvény szerint a tárgyévben megszerzett leányvállalatokat fordulónapi bevonással, a megszerzés évében január 1-jétől be lehet vonni, míg az IFRS szabályok szerint a megszerzés napjától.

37. Igazgatóság és Felügyelő Bizottság javadalmazása

Az Igazgatóság javadalmazása 2021-ben összesen 66.136 eFt, 2022-ben 171.664 eFt bér jellegű juttatásban részesültek. A Felügyelő Bizottság és az Auditbizottság tagjai 2021-ben összesen 3.500 eFt, 2022-ben 7.148 eFt javadalmazásban részesültek.

38. A beszámoló könyvvizsgálattal történő ellenőrzése, könyvvizsgáló díjazása

A Társaság könyvvizsgálatát ellátó társaság és személyében felelős könyvvizsgálót a Társaság taggyűlése választja meg. A Társaság közgyűlése által a 2022. évi gazdálkodási adatok ellenőrzésével megbízott könyvvizsgáló: Controlling-Audit Kft. A könyvvizsgáló díjazása 4.400 eFt volt.

A Társaság jelen, a Kibocsátási tájékoztató céljára készített speciális célú IFRS konszolidált beszámolóját a CMT Consulting Kft. könyvvizsgálta.

Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, adótanácsadói szolgáltatásokat, valamint nem a könyvvizsgálat körébe tartozó szolgáltatásokat a Társaság számára a könyvvizsgáló nem végzett.

39. Függetti kötelezettségek és követelések

Az Anyavállalat készfizető kezességet vállalt a leányvállalatok hitelkeretéért, valamint a leányvállalatok készfizető kezességet vállaltak az Anyavállalat hiteleiért. A Csoport ezen kívül nem rendelkezik függetti követelésekkel, függetti kötelezettségekkel 2021. és 2022. december 31-én.

40. Beszámoló készítő személye

A Csoport a magyar számviteli törvény által összeállított beszámolók IFRS sztenderdeknek való megfeleltetése érdekében IFRS regisztrációval rendelkező számviteli szakértőt bízott meg. Az IFRS beszámoló elkészítéséért személyében felelős: Rózsa Ildikó (regisztrációs szám: 207258). Az IFRS beszámoló elkészítésével megbízott szakértő megbízása kizárólag a Magyar számviteli előírások és a IFRS előírások közötti eltérések beazonosítására, illetve a hatályos EU által befogadott IFRS-ek előírásainak megfelelő konszolidált beszámoló elkészítésére terjedt ki.

41. Mérlegfordulónap utáni események

Magyarországon a koronavírus járvány és az ukrán háború következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be, és következhetnek be a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét érinthetik. A Társaság vezetése és a tulajdonos ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges esetleges intézkedéseket biztosítani fogja, ezért a konszolidált éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.

42. A konszolidált pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csoport anyavállalatának Igazgatósága 2023. november 13-án tartott ülésén megvitatta és ebben a formában a tájékoztatóban való bemutatásra engedélyezte.

43. Nyilatkozat

A Kibocsátó kijelenti, hogy a Beszámoló megbízhatóan mutatja be a Társaság fejlődését és teljesítményét, adatai és állításai a valóságnak megfelelnek, és nem hallgatnak el olyan ténytet, ami a Kibocsátó helyzetének megítélése szempontjából jelentős. A Tpt. 57. §. (1) bekezdése alapján a szabályozott információk nyilvánosságra hozatalának elmaradásával, illetve félrevezető tartalmával okozott kár megtérítéséért a Kibocsátó felel. Jelen, a 2022. december 31-i éves beszámoló számszaki adataiért, valamint az elemzések és következtetések tartalmi valóságáért felelősséget vállalok.

A konszolidált beszámoló aláírására jogosult személyek:

.....
Sum Viktor
igazgatósági tag

Budapest, 2023. november 14.