
Valberg Nyrt

Éves beszámoló 2023.üzleti évre

Statisztikai számjel: 28954778-6420-114-01
Cégjegyzék szám: 01 10 141121
Cím: 1061 Budapest, Anker köz 2-4.

2024. május 06.



vállalkozás vezetője
(vezérigazgató)

Tartalom

1. MÉRLEG	3
2. EREDMÉNYKIMUTATÁS	7
3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	9
3.1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	9
3.2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ÖSSZEFOGLALÁSA	10
3.2.1. <i>Az alkalmazott értékelési eljárások</i>	10
3.3. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A MÉRLEG EGYES TÉTELEIHEZ.....	13
3.3.1. <i>Befektetett eszközök (e Ft)</i>	13
3.3.2. <i>Forgóeszközök</i>	14
3.3.3. <i>Aktív időbeli elhatárolás (e Ft)</i>	14
3.3.4. <i>Saját tőke (e Ft)</i>	15
3.3.5. <i>Céltartalékok</i>	16
3.3.6. <i>Kötelezettségek (e Ft)</i>	16
3.3.7. <i>Passzív időbeli elhatárolás</i>	17
3.4. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS EGYES TÉTELEIHEZ.....	17
3.4.1. <i>Értékesítés árbevétele</i>	17
3.4.2. <i>Egyéb bevételek</i>	17
3.4.3. <i>Anyagjellegű ráfordítások (e Ft)</i>	17
3.4.4. <i>Személyi jellegű ráfordítások (e Ft)</i>	18
3.4.5. <i>Értékcsökkenési leírás</i>	18
3.4.6. <i>Egyéb ráfordítások (e Ft)</i>	18
3.4.7. <i>Pénzügyi műveletek bevétele, ráfordításai (e Ft)</i>	18
3.5. EGYÉB INFORMÁCIÓK.....	19
3.5.1. <i>Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség és ráfordítás</i>	19
3.5.2. <i>Adóalap módosító tételek összefoglalása</i>	19
3.5.3. <i>Importbeszerzés</i>	20
3.5.4. <i>Kutatási és kísérleti fejlesztés, környezetvédelem</i>	20
3.5.5. <i>Saját részvények</i>	20
3.5.6. <i>Mérlegen kívüli tételek</i>	20
3.5.7. <i>Többségi befolyással vagy minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tagok</i>	20
3.5.8. <i>Leányvállalatok és társult vállalkozások adata</i>	20
3.5.9. <i>Könyvvizsgálat</i>	21
3.5.10. <i>A mérleg fordulónapja utáni események</i>	21
1. SZ MELLÉKLET – MUTATÓSZÁMOK	22
2. SZ. MELLÉKLET – CASH FLOW	23
3. SZ. MELLÉKLET – BEFEKTETÉSI TÜKÖR	24

1. Mérleg

28954778-6420-114-01

Statisztikai számjel

01-10-141121

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.

Valberg Nyrt

ÉVES MÉRLEGBESZÁMOLÓ MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-
ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	4 389 602		4 376 482
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	65 602		52 482
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	65 602		52 482
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek			
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	0		0
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 25. sorok)	4 324 000		4 324 000
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 324 000		4 324 000
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26.	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0		0

28954778-6420-114-01
Statisztikai számjel

01-10-141121

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.

Valberg Nyrt

ÉVES MÉRLEGBESZÁMOLÓ MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-
ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (27. + 34. + 40. + 45. sor)	178 715		187 631
28.	I. KÉSZLETEK (28. - 33. sorok)			
29.	Anyagok			
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk			
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (35. - 39. sorok)	177 958		187 377
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)			
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	177 958		187 377
41.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41. - 44. sorok)			
42.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
43.	Egyéb részesedés			
44.	Saját részvények, saját üzletrészek			
45.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
46.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46. - 47. sorok)	757		254
47.	Pénztár, csekkek	81		81
48.	Bankbetétek	676		173
49.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49. - 51. sorok)	71		95
50.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	71		
51.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			95
52.	Halasztott ráfordítások			
53.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 26. + 48. sor)	4 568 388		4 564 208

28954778-6420-114-01

Statisztikai számjel

01-10-141121

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.

Valberg Nyrt


ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE

Források (passzívák)

adatok E Ft-
ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
54.	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	4 327 456		4 355 133
55.	I. JEGYZETT TŐKE	4 330 000		4 330 000
56.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
57.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
58.	III. TŐKETARTALÉK			
59.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-65 091		-202 246
60.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	65 602		52 481
61.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
62.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-3 055		174 898
63.	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)			
64.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
65.	Céltartalék a várható költségekre			
66.	Egyéb céltartalék			
67.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80.sor)	231 058		177 728
68.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0		0
69.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
71.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

2024. május 06.


vállalkozás vezetője
(vezérigazgató)

28954778-6420-114-01

Statisztikai számjel

01-10-141121

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.

Valberg Nyrt


ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE

Források (passzívák)

adatok E Ft-
ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
72.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	0		0
73.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
74.	Átváltoztatható kötvények			
75.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
76.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
77.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
78.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		
81.	Halasztott adókötelezettség			
82.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	231 058		177 728
83.	Rövid lejáratú kölcsönök			
84.	81. Sorból: az átváltoztatható kötvények			
85.	Rövid lejáratú hitelek			
86.	Vevőktől kapott előlegek			
87.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	16 543		7 073
88.	Váltótartozások			
89.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	213 480		5 527
90.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 035		165 128
92.	G. Passzív időbeli elhatárolások	9 874		31 347
93.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
94.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 624		5 347
95.	Halasztott bevételek	3 250		26 000
96.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	4 568 388		4 564 208

2024. május 06.


vállalkozás vezetője
(vezérigazgató)

2. EREDMÉNYKIMUTATÁS

28954778-6420-114-01

Statistikai számjel

01-10-141121

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.


Valberg Nyrt

ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA (összköltség eljárással)

adatok E Ft-
ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31	
a	b	c	d	e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele				01.
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				02.
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	0		0	03.
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása				04.
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				05.
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	0		0	06.
III.	Egyéb bevételek	0		6 505	07.
	III.sorból: visszaírt értékvesztés				08.
05.	Anyagköltség				09.
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 586		20 264	10.
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 207		480	11.
08.	Eladott áruk beszerzési értéke				12.
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke				13.
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	9 793		20 744	14.
10.	Béreköltség	3 816		7 478	15.
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések				16.
12.	Bérbírlékok	489		877	17.
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	4 305		8 355	18.
VI.	Értékcsökkenési leírás	0		13 120	19.
VII.	Egyéb ráfordítások	1		81	20.
	VII.sorból: értékvesztés				21.
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-14 099		-35 795	22.

2024. május 06.


vállalkozás vezetője
(vezérigazgató)

28954778-6420-114-01

Statistikai számjel

01-10-141121

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. december 31.


Valberg Nyrt

ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-
ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző évek módosításai	2023.12.31	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			218 558	23.
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			218 558	24.
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				25.
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				26.
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereség				27.
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				28.
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	12 044		20 179	29.
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				30.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	108		36	31.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	12 152		238 773	32.
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				33.
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				34.
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				35.
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36.
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 012		10 743	37.
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	1 011		10 743	38.
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése				39.
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	74		39	40.
	22.sorból: értékelési különbözet				41.
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	1 086		10 782	42.
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	11 066		227 991	43.
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	-3 033		192 196	44.
X.	Adófizetési kötelezettség	22		17 298	45.
XI.	Halasztott adókülönbözet	0		0	46.
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-3 055		174 898	47.

2024. május 06.


vállalkozás vezetője
(vezérigazgató)

3. Kiegészítő melléklet

3.1. A Társaság bemutatása

A Társaság általános céginformációi az alábbiak:

A Társaság neve:	Valberg Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	Valberg Nyrt
Székhelye:	1061 Budapest, Anker köz 2-4
Alakulásának ideje:	2019.11.20.
Átalakulás cégbejegyzés ideje:	2021.01.19. általános jogutód Kft-ből Zrt. 2022.12.15. Zrt-ből Nyrt.
Cégjegyzékszám:	01-10-141121
Üzleti évének fordulónapja:	2023. december 31.
Fő tevékenységi köre:	6420 – Vagyonkezelés /Holding/
Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	4 330 000 E Ft
A beszámoló aláírására jogosult tisztségviselő:	Neumann Péter, képviselő módja: önálló Hetényi László, képviselő módja: együttes Szabó Zsombor Gyula, képviselő módja: együttes
Társaság jelentősebb részvényeseinek adatai 2023.12.29-én:	Neuman Péter: Tulajdoni hányad: 29,33 % Hetényi László: Tulajdoni hányad: 48,77 % Média Laboratórium Kft: Tulajdoni hányad: 17,90 %
Igazgatósági tagok 2022.12.15-től:	Neuman Péter: elnök Hetényi László tag Szabó Zsombor tag
Felügyelőbizottsági és auditbizottsági tagok 2022.12.15-től:	Tóthné Dr. Rózsa Ildikó: elnök Németh Marianna Szilvia Szerényi Ádám (2023.09.30-ig.)
Felügyelőbizottsági és auditbizottsági tagok 2023.05.04-től:	Dr. Sipos Imola
Könyvviteli feladatok ellátásáért felelős személy neve:	Terdik-Gyulai Luca Regisztrációs szám: 209852

3.2. A Társaság számviteli politikájának összefoglalása

- (1) Társaságunk könyvelését és kimutatásait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvekkel összhangban a kettős könyvvitel rendszerében készítjük. A mérlegbeszámoló HUF pénznemben készült.
- (2) Társaságunk a számviteli törvény szerinti mérleg „A” változatát és összköltség eljárásra épülő eredmény kimutatás „A” változatát készíti.
- (3) A Társaság éves beszámolót készít.
- (4) A mérleg tartalmát és tagolását a Számviteli törvény mellékletei tartalmazzák, azon Társaságunk nem változtatott. Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredmény kimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával biztosítjuk.
- (5) Az üzleti év fordulónapja 2023. december 31.
- (6) A mérleg készítés időpontja: 2024. január 31.

3.2.1. Az alkalmazott értékelési eljárások

- (1) Az értékelés során a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni. A törvény a múltbeli adatokon történő értékelést írja elő, ezért az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken nem szabad felvenni, kivéve a törvényben nevesített esetekben. Az eszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenéssel és értékvesztéssel. Az egyes költségtenyezőzők akkor képezik a beszerzési ár részét, ha azok az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolhatók.

3.2.1.1. Befektetett eszközök és forgóeszközök értékelése

- (1) A Társaság a befektetett eszközöket és a forgóeszközöket - a Számviteli törvény 60 - 62.§ -ban foglaltak figyelembevételével – a 47 – 51.§ szerinti bekerülési értéken értékeli, csökkentve azt az 52 – 56.§ szerinti leírásokkal, növelve azt az 57.§ (2) bekezdése szerinti visszaírás összegével.

3.2.1.2. Devizás, valutás tételek speciális értékelése

- (1) A Társaság eszközeit és forrásait az MNB által közzétett deviza közép árfolyamon értékeli. A Társaság devizás tételeinek átértékelése minden esetben könyvelésre kerül, függetlenül annak nagyságától. A teljes árfolyam különbözet az eredmény kimutatásban kerül elszámolásra.

3.2.1.3. Az értékcsökkenési leírás elszámolásának rendje

- (1) A Társaság a leírási módszerek közül a bruttó értéken alapuló, lineáris költségelszámolást alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdete a használatba vétel napja.
- (2) A Társaság a terv szerinti értékcsökkenést az eszközök maradványértékkel csökkentett bruttó értékét alapul véve számolja el.
- (3) Az eszköz maradványértékét az üzembehelyezés napján fellelhető olyan korú, elavultságú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg, amilyen korú és elhasználódottságú eszközt kapunk az adott eszköz tervezett használatának lejárata évében.
- (4) Ha az eszköznek a hasznos élettartama végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük. A szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványértéket minden esetben nullának tekintjük.
- (5) Nullának tekintjük a maradványértéket, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a beszerzési érték 10%-át vagy a 100 eFt-ot .
- (6) Az értékcsökkenést naptári napokra számítva évente egyszer, az évvégi zárás keretében számoljuk el.

- (7) Társaságunk a saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök várható használati idejét. Az egyes eszköztípusokra alkalmazandó leírási kulcsok a számviteli politikában rögzítésre kerültek.
- (8) A 200.000 HUF egyedi beszerzési érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését egy összegben, a beszerzéskor számolja el a Társaság, mint terv szerinti értékcsökkenést.

Eszközcsoport	Maradványérték (a bekerülési érték %-ban)	Értékcsökkenési leírás a számviteli törvény szerint
Vagyoni értékű jogok	0%	lejárató idő szerint lineárisan
Szellemi termékek	0%	várható használati idő vagy ha az nem becsülhető, akkor 33%
Üzleti vagy cégérték	0%	20%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0%	20%
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0%	20%
Épületek	egyedi meghatározás	2%
Építmények (pl. út)	egyedi meghatározás	jellegétől függően 2% - 6%
Bérbe adott épületek, építmények	egyedi meghatározás	2%
Járművek	egyedi meghatározás	20%
Számítástechnikai és irodatechnikai eszközök	0%	33%
Irodai és egyéb eszközök, felszerelések, bútorok	egyedi meghatározás	14,5%
Bérelt eszközön végzett beruházás		
- ingatlan egyedi meghatározás 6%	egyedi meghatározás	6%
- ingó 0%	0%	az ingó besorolása szerinti kulcs
0-ra írt eszközön végzett felújítás, bővítés, egyéb ráaktiválás	egyedi meghatározás	az eszköz korábbi besorolása szerinti kulcs

- (9) Terven felüli értékcsökkenést akkor számol el a Társaság, ha az eszköz könyv szerinti értéke jelentősen (a nyilvántartási értéke 20%-át, de legalább 100 e Ft-ot, és tartósan (legalább 1 évet meghaladóan) magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

3.2.1.4. Mérlegben szereplő eszközök és források értékelése

- (1) Immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások esetében terven felüli értékcsökkenést akkor számol el a Társaság, ha az eszköz könyv szerinti értéke jelentősen (a nyilvántartási értéke 20%-át, de legalább 100 e Ft-ot, és tartósan (legalább 1 évet meghaladóan) magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.
- (2) Gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan – egy évet meghaladóan – és jelentősen (a nyilvántartási érték 20%-át, de legalább 100 e Ft-ot), meghaladóan alacsonyabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke. Az értékvesztés elszámolásánál figyelembe kell venni a befektetés üzleti tervvel alátámasztott várható megtérülését is.
- (3) Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítéskor megszerezhető piaci információk

alapján várhatóan megterülő követelés összege jelentősen (a nyilvántartási érték 20%-át, de legalább 100 e Ft-ot, és tartósan (egy éven túl) alacsonyabb, mint a követelés könyv szerinti értéke.

3.2.1.5. Érték helyesbítés

- (1) A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt részesedéseknél a részesedés bekerülési értékét meghaladó mérleg készítés kori piaci értéke és a bekerülési értéke közötti különbözetet érték helyesbítésként számolja el.
- (2) A Társaság tulajdonában álló részesedések mérleg készítés kori piaci értékének meghatározása a Társaság befolyásától független objektív pénzügyi adatok, információk (pl. független felek között létrejött adásvételi szerződés, könyvvizsgáló által elfogadott üzleti terv, könyvvizsgált és közzétett beszámoló stb.) alapján történhet.
- (3) A részesedés érték helyesbítésével azonos összegben képzett értékelési tartalékot a saját tőke részeként kell kimutatni a mérlegben.
- (4) A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott részesedések értékelésén kívül más eszközknél nem kíván élni az érték helyesbítés és értékelési tartalék elszámolásának lehetőségével.

3.2.1.6. A Társaság az alábbiakban határozza meg a jelentős hiba mértékét:

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha a hiba feltárásának évében egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, és/vagy saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

3.2.1.7. A Társaság az alábbiakban határozza meg a kivételes nagyságú, és jelentőségű bevételek, költségek és ráfordítások minősítését:

Kivételes nagyságúnak és jelentős összegűnek minősítünk minden 500.000 eFt összeget meghaladó, a szokásos üzletmenetnek részét nem képező tételt.

3.2.1.8. Konszolidációs kör bemutatása 2023. év vonatkozásában

A Valberg Nyrt. konszolidációba bevont tagvállalatai a következők:

- Communication Technologies Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-711614, székhely: 1061 Budapest, Anker köz 2-4.)
- Valberg Advanced Systems Zrt. (cégjegyzékszám: 01-10-142288, székhely: 1061 Budapest, Anker köz 2-4.)

3.3. Kiegészítő információk a mérleg egyes tételeihez

3.3.1. Befektetett eszközök (e Ft)

Megnevezés	2022	2023	Vált. %
Immateriális javak	65 602	52 482	-20,00%
Alapítás átszervezés aktivált értéke	65 602	52 482	-20,00%
Tárgyi eszközök	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	4 324 000	4 324 000	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 324 000	4 324 000	0
Befektetett eszközök összesen	4 389 602	4 376 482	-0,30%

3.3.1.1. Immateriális javak

Immateriális javak a 3.sz melléklet szerint szerepelnek a Társaság könyveiben év végén.

A 2022. december 31-én aktivált alapítás-átszervezés értéke a Budapesti Értéktőzsde Xtend piacára lépés költségeit tartalmazza. A Társaság a „BÉT Mentoring program a Közép-magyarországi régióban” című projekt keretében a tőzsdére lépés, a részvényeinek bevezetése az Xtend platformra címmel 50 %-os intenzitással, 32.500 eFt összegű támogatásban részesült. A kapott támogatás bevételként az alapítás-átszervezés aktivált értékének amortizációjával arányosan kerül feloldásra 2023-tól kezdődően.

3.3.1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök nem szerepelnek a Társaság könyveiben év végén.

3.3.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök (e Ft)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 324 000	0	0	4 324 000
Bekerülési érték	4 324 000	0	0	4 324 000
Értékvesztés	0	0	0	0
Mérlegérték	4 324 000	0	0	4 324 000

Befektetett pénzügyi eszközök 4 324 000 e Ft értékben szerepelnek a Társaság könyveiben év végén.

2022. augusztus 2-án került sor a Nun Tav Technologies Zrt. (jelenleg Valberg Nyrt.) alaptőke emelésére, amelynek során a Communication Technologies Kft. tagsági jogainak 100 %-át megtestesítő üzletrészek apportálásra kerültek. Az apportáláskor az apportot fogadó és az apportált társaság 3 tulajdonosa 1/3-1/3-1/3 arányban azonosak voltak. Az anyavállalat 2022. október 7-én nevet, 2022. december 15-én működési formát váltott, Valberg Nyrt lett. Az anyavállalat részvényei 2022. december 15-én a Budapesti Értéktőzsde Xtend kategóriájába kerültek bevezetésre.

Az apportált üzletrészek bekerülési értéke 2022. június 30-i értékelési nappal piaci értéken, független szakértői vélemény alapján 4.324.000 eFt. Az értékelés DCF alapú megközelítést alkalmazott a Kft. által készített 5 éves üzleti tervek alapján. Az Nyrt. a leányvállalati üzletrészt 2022. augusztus 2-ától bekerülési értéken tartja nyilván.

A Communication Technologies Kft. 2023. december 31-i 100 %-os cégértékét 2024. április 29-én kelt szakértői anyagban a Stradamus Zrt. aktualizálta a Kft. 2023. évi várható eredménye, valamint a 2024-2027. évi üzleti tervek alapján DCF módszerrel. A cégértéket a nyilvántartási értéknél jelentősen magasabb összegben határozták meg. Az Nyrt. értékhelyesbítést/értékelési tartalékot a

beszámolójában nem mutat ki, ezért a 100 %-os üzletrész továbbra is a bekerülési értéken szerepel a könyvekben. A fordulónapon az Nyrt nem azonosított az üzletrész értékvesztésére utaló jeleket.

3.3.2. Forgóeszközök

3.3.2.1. Készletek

Készletek nem szerepelnek a társaság könyveiben év végén.

3.3.2.2. Követelések (e Ft)

Követelések a tárgyidőszakban az alábbiak szerint szerepelnek a könyvekben:

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (e Ft)

Megnevezés	2022	2023
Vevők	0	0
Összesen	0	0

Egyéb követelések (e Ft)

Megnevezés	2022	2023
Adott kölcsön – Neuman Péter	75 000	75 000
Adott kölcsön kamata – Neuman Péter	5 972	16 061
Adott kölcsön – Hetényi László	75 000	75 000
Adott kölcsön kamata – Hetényi László	5 972	16 061
ÁFA	16 014	5 255
Összesen	177 958	187 377

3.3.2.3. Értékpapírok

Értékpapírok a Társaság könyveiben év végén nincsenek:

3.3.2.4. Pénzeszközök (e Ft)

Pénzeszköz az alábbiak szerint szerepelnek a Társaság könyveiben év végén:

Megnevezés	2022	2023
Házipénztár	81	81
CIB HUF -511	666	163
CIB EUR -500	10	10
Összesen	757	254

3.3.3. Aktív időbeli elhatárolás (e Ft)

Aktív időbeli elhatárolások a következők:

	2022	2023
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	71	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	95
Összesen	71	95

3.3.4. Saját tőke (e Ft)

A saját tőke elemeinek tárgyidőszaki változását az alábbi táblázat mutatja.

	Ezer Ft			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
1. Jegyzett tőke	4 330 000			4 330 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
III. Tőketartalék				
IV. Eredménytartalék	-65 091		-137 155	-202 246
V. Lekötött tartalék	65 602		-13 121	52 481
VI. Értékelési tartalék				
VII. Adózott eredmény	-3 055	177 953		174 898
Összesen	4 327 456	177 953	-150 276	4 355 133

Jegyzett tőke

A Társaság alaptőkéje 2020. óta nem változott, a Zrt-vé alakulással 2021. január 19-től a 6.000 eFt alaptőkét 600.000 db egyenként 10 Ft/db törzsrészvény testesített meg. A 3 tulajdonos között a tulajdoni arányok azonosak voltak, 1/3-1/3-1/3 részt tulajdonoltak.

2022. augusztus 2-án került sor a Nun Tav Technologies Zrt. (jelenleg Valberg Nyrt.) alaptőke emelésére, amelynek során a Communication Technologies Kft. tagsági jogainak 100 %-át megtestesítő üzletrészek apportálásra kerültek 4.324.000 eFt értékben, így a Társaság alaptőkéje 2022. augusztus 2-ától 4.330.000 eFt-ra változott.

2022. november 27-ig a Nyrt tulajdonosai és tulajdoni hányaduk a következők voltak: Neuman Péter 33,33 %, Hetényi László 33,33 % és BLK Corporation Kft. 33,33 %.

2022. november 28-án részvényátruházás történt, ezt követően a tulajdonosok és a tulajdoni hányadok a következők szerint alakultak: Neuman Péter 37,46 %, Hetényi László 48,77 % és Média Laboratórium Kft. 13,77 %.

2023.12.29-i adatok alapján a jelentősebb részvényesek és tulajdoni hányaduk a következőképpen alakultak: Neuman Péter: Tulajdoni hányad: 29,33 %; Hetényi László: Tulajdoni hányad: 48,77 %; Média Laboratórium Kft: Tulajdoni hányad: 17,90 %.

Az alaptőke összetétele 2023. december 31-én:

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

Eredménytartalék-Tőketartalék

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

3.3.5. Céltartalékok

Céltartalék képzés a tárgy időszakban nem volt.

3.3.6. Kötelezettségek (e Ft)

3.3.6.1. Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettség nem szerepelnek a Társaság könyveibe év végén.

3.3.6.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek nem szerepelnek a Társaság könyveiben év végén.

3.3.6.3. Rövid lejáratú kötelezettségek (e Ft)

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak szerepelnek a Társaság könyveibe év végén.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (e Ft)

Megnevezés	2022	2023
Belföldi szállítók	16 543	7 073
Összesen	16 543	7 073

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben (e Ft)

Megnevezés	2022	2023
Kapott kölcsön - Communication T. Kft	57 626	0
Kapott kölcsön kamata- Communication T. Kft	1 011	5 527
Kapott osztalék előleg – Communication T. Kft	154 843	0
Összesen	213 480	5 527

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (e Ft)

Megnevezés	2022	2023
Társasági adó	22	17 291
Adótartozás NAV felé-Szociális Hj.	110	65
Adótartozás NAV felé-SZJA	127	75
Adótartozás NAV felé-Levont TB járulék	157	83
Kereset elszámolási számla	619	394
Osztalék – 2022. évi	0	147 220
Összesen	1 035	165 128

3.3.7. Passzív időbeli elhatárolás

Passzív időbeli elhatárolások az alábbiak szerint szerepelnek a Társaság könyveiben év végén.

Költségek passzív időbeli elhatárolása	2022	2023
Xtend piac forgalombantartási díja	0	126
Ügyvédi munkadíj	614	0
Könyvelés, könyvvizsgálat	6 010	5 221
Összesen	6 624	5 347

Halasztott bevételek	2022	2023
BÉT-2-2012 Project	3 250	26 000
Összesen	3 250	26 000

A halasztott bevételek között szerepel a BÉT-2-2012 Project mentori pályázatként kapott bevétel még fel nem oldott része.

3.4. Kiegészítő információk az eredménykimutatás egyes tételeihez

3.4.1. Értékesítés árbevétele

A Társaság 2023. évben nettó árbevételt nem realizált.

3.4.2. Egyéb bevételek

Megnevezés	2022	2023
BÉT Mentoring program keretében kapott támogatás	0	6 500
Fizetési különbözet	0	5
Összesen	0	6 505

3.4.3. Anyagjellegű ráfordítások (e Ft)

Az anyagjellegű ráfordítások értékének alakulását az alábbi táblázatok mutatják be:

Tevékenység	2022	2023	Vált. %
Anyagköltségek	0	0	0
Igénybe vett szolgáltatások költségei	8 586	20 264	236,01
Jogi képviselő, közjegyzői díj	1 527	3 079	201,64
Könyvelési díjak, könyvvizsgálat	6 890	11 891	172,58
Egyéb szolgáltatás	169	5 287	3 128,40
Bérleti díj – licenzek	0	7	0
Egyéb szolgáltatások költségei	1 207	480	-60,23
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	569	164	-71,18
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	638	316	-50,47
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	9 793	20 744	211,82

3.4.4. Személyi jellegű ráfordítások (e Ft)

Megnevezés	2022	2023	Vált. %
Béreköltség	3 817	7 478	195,91
Béreköltség	3 817	7 478	195,91
Személy jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
Bérráadások	489	877	179,35
Szociális hozzájárulási adó	489	877	179,35
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	4 305	8 355	194,08

A Társaság 2023. évi átlagos statisztikai létszáma 0 fő.

Béreköltségek és bérráadások megbízási díjhoz kapcsolódnak és megegyeznek az eredmény kimutatásban szereplő adatokkal.

3.4.5. Értékcsökkenési leírás

A Társaság az alapítás-átstrukturizálás után 2023-ben kezdte az amortizáció elszámolását, így 2022-ben még nem volt elszámolt értékcsökkenés.

Megnevezés	2022	2023	Vált %
Terv szerinti értékcsökkenés	0	13 120	0
Összesen:	0	13 120	0

3.4.6. Egyéb ráfordítások (e Ft)

A Társaságnál a következő egyéb ráfordítások kerültek elszámolásra.

Megnevezés	2022	2023	Vált %
Le nem vonható ÁFA	0	81	0
Kerekítés	1	0	0
Összesen:	1	81	8 100,00

3.4.7. Pénzügyi műveletek bevétele, ráfordításai (e Ft)

Pénzügyi műveletek bevételei	2022	2023	Vált. %
Kapott osztalék, részesedés	0	218 558	0
Kapott osztalék összesen	0	218 558	0
Kapott kamat -magánszemélytől	12 044	20 179	167,54
Kamat összesen:	12 044	20 179	167,54
Árfolyam-nyereség évközi kiegyenlítésekből	108	10	-90,74
Egyéb árfolyamnyereség	0	26	0

Árfolyam nyereség összesen:	108	36	-66,67
Pénzügyi műveletek bevételei összesen:	12 152	238 773	1 964,89

Pénzügyi műveletek ráfordításai	2022	2023	Vált. %
Pénzintézetnek fizetett kamat	1	0	0
Fizetendő kamat – kapcsolt vállalkozásnak	1 011	10 743	1 062,61
Fizetendő kamat összesen:	1 012	10 743	1 062,61
Árfolyamvesztés év közti kiegyenlítésekből	74	0	0
Árfolyamvesztés év végi átértékelésből	0	37	0
Egyéb árfolyamvesztések	0	2	0
Árfolyamvesztés összesen:	74	39	-47,30
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:	1 086	10 782	992,82

3.5. Egyéb információk

3.5.1. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség és ráfordítás

A tárgyévben nem fordult elő kivételes nagyságú vagy előfordulású tétel.

3.5.2. Adóalap módosító tételek összefoglalása

A Társaság a társasági adó alapját a Társasági adóról szóló törvény 6. § (1) bekezdése alkalmazásával az általános szabályok szerint állapítja meg.

Az adózott eredmény levezetése:

	Ezer Ft
Adózás előtti eredmény:	192 196
<hr/>	
<i>Adóalap növelő tételek</i>	
Értékcsökkenés	13 120
Bírság	0
<i>Adóalap növelő tételek összesen:</i>	13 120
<hr/>	
<i>Adóalap csökkenő tételek</i>	
Értékcsökkenés	13 120
<i>Adóalap csökkentő tételek összesen:</i>	13 120
Adóalap :	192 196

A Vállalat adózás előtti eredménye meghaladja a jövedelem nyereség minimum szerinti adóalapot.

Összes bevétel:	245 278 e Ft
Korrekciós tételek:	0 e Ft
Korrigált bevétel:	245 278 e Ft
Korrigált bevétel 2 %-a /adóalap/	4 906 e Ft

3.5.3. Importbeszerzés

A Társaságnak termék-, és szolgáltatás importból származó beszerzése nem volt.

3.5.4. Kutatási és kísérleti fejlesztés, környezetvédelem

A társaságnak kutatási és fejlesztési költségei az év folyamán nem merültek fel, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel nem rendelkezett, tevékenysége során veszélyes hulladék nem keletkezett.

3.5.5. Saját részvények

A mérlegkészítés időpontjában a Társaságnak nincs saját részvény a tulajdonában.

3.5.6. Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

3.5.7. Többségi befolyással vagy minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tagok

5 %-nál nagyobb tulajdonosi és szavazati joggal rendelkező részvényesek:

- 47,23%-kal rendelkező tagja Neuman Péter, amelyből 29,33 % közvetlen, 17,90 % a Média Laboratórium Kft-n közvetetten tulajdonolja 50%-ot meghaladóan,
- 48,77 %-kal rendelkező tag Hetényi László

3.5.8. Leányvállalatok és társult vállalkozások adata

Leányvállalat - közvetlen:

Communication Technologies Kft.

Cégjegyzék szám: 01-09-711614
Székhely: 1061 Budapest, Anker köz 2-4.
Telephely: 1136 Budapest, Tátra utca 38. 4.em.2.ajtó
ügyvezető: Neuman Péter
Tulajdonos: 100 %-ban a Valberg Nyrt.

Leányvállalat - közvetett:

Valberg Advanced Systems Zrt.

Cégjegyzék szám: 01-10-142288
Székhely: 1061 Budapest, Anker köz 2-4.
ügyvezető: Szabó Zsombor Gyula
Tulajdonos: 100 %-ban a Communication Technologies Kft.

Társult vállalat:

Nincs

3.5.9. Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálatát az CMT Audit Kft végzi. MKVK regisztrációs szám: 000171.

A könyvvizsgálatért felelős személy Móri Ferencné, MKVK regisztrációs szám: 003356.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatán túl egyéb szolgáltatást a könyvvizsgáló nem nyújtott.

3.5.10. A mérleg fordulónapja utáni események

A Valberg Nyrt. leányvállalata a Communication Technologies Kft.

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

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

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

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

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

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

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

A Valberg Nyrt-re vonatkozóan a mérleg fordulónapja után nem merültek fel olyan további események, melyek a 2023. évi beszámoló szempontjából releváns információt tartalmaznának.

A post-covid, az orosz – ukrán, illetve izraeli – palesztin háború, a kialakult inflációs helyzet, az energiagazdálkodás, energia infláció hatása miatt a Társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn. A felmért gazdasági körülményekkel kapcsolatos nehézségek mellett is a vállalkozás folytatása 2024. évben biztosított.

1. sz melléklet – Mutatószámok

	E Ft	E Ft	E Ft
	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Tőkeerősség mutatója			
Saját tőke	4 327 456	4 355 133	27 677
Mérlegfőösszeg	4 568 388	4 564 208	-4 180
Tőkeerősség mutatója	94,73%	95,42%	0,69%
Kötelezettség részaránya			
Kötelezettségek	231 058	177 728	-53 330
Mérlegfőösszeg	4 568 388	4 564 208	-4 180
Kötelezettség részaránya	5,06%	3,89%	-1,17%
Nettó eladósodottság			
Kötelezettségek	231 058	177 728	-53 330
Követelések	177 958	187 377	9 419
Saját tőke	4 327 456	4 355 133	27 677
Nettó eladósodottság	9,45%	8,38%	-1,07%
Befektetett eszközök fedezete			
Saját tőke	4 327 456	4 355 133	27 677
Befektetett eszközök	4 389 602	4 376 482	-13 120
Befektetett eszközök fedezete	98,58%	99,51%	0,93%
Likviditási mutató I.			
Forgóeszközök	178 715	187 631	8 916
Rövid lejáratú kötelezettségek	231 058	177 728	-53 330
Likviditási mutató I.	0,77	1,06	0,29
Likviditási gyorsráta			
Forgóeszközök – készletek	178 715	187 631	8 916
Rövid lejáratú kötelezettségek	231 058	177 728	-53 330
Likviditási gyorsráta	0,77	1,06	0,29
Átlagos szállítási futamidő			
Szállítók	16 543	7 073	-9 470
Anyag jellegű ráfordítások	9 793	20 744	10 951
Átlagos szállítási futamidő	1,69 nap	0,34 nap	-1,35 nap

2. sz. melléklet – Cash flow

	Tárgy időszak
Nyitó pénzeszközállomány	757
I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	
1a. Adózás előtti eredmény \pm	192 196
Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben \pm	12
1. Korrigált adózás előtti eredmény \pm	192 208
2. Elszámolt amortizáció +	13 120
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás \pm	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete \pm	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye \pm	
6. Szállítói kötelezettség változása \pm	-9 470
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása \pm	-208 351
8. Passzív időbeli elhatárolások változása \pm	21 473
9. Vevőkövetelés változása \pm	
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása \pm	-9 419
11. Aktív időbeli elhatárolások változása \pm	-24
12. Fizetett adó (nyereség után) –	-28
13. Fizetett osztalék, részesedés –	
I. Működési Cash-flow	-491
II.	
14. Befektetett eszközök beszerzése –	
15. Befektetett eszközök eladása +	
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése,	
16. beváltása +	
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	
18. Kapott osztalék, részesedés +	
II. Befektetési Cash-flow	0
III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
21. Hitel és kölcsön felvétele +	
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	
III. Cash-flow pénzügyi műveletekből	0
IV. Pénzeszközök változása (I. + II. + III.)	-491
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése \pm	-12
V. V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV\pm27. sorok) \pm	-503

3. sz. melléklet – Befektetési tükör

A tétel megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK					HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS					NETTÓ ÉRTÉK		Értékcsökk.
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	KSZÉ	KSZÉ	
	2023.01.01 c	d	e	f	2023.12.31 g=c+d-ef	2023.01.01 h	i	j	k	2023.12.31 l=h+i-j+k	m=c-h	n=g-l	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	65 602	0	0	0	0	0	0	52 482	13 120
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	65 602				65 602		13 120					52 482	
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke													
3. Vagyoni érték jogok	0												
4. Szellemi termékek													
5. Üzleti vagy cégérték													
6. Immateriális javakra adott el legek													
7. Immateriális javak érték helyesbítése													
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK													
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni érték jogok													
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek													
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek													
4. Tenyészállatok													
5. Beruházások, felújítások													
6. Beruházásokra adott előlegek					0					0	0	0	
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0					0	0	0	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 324 000				4 324 000					0	0	4 324 000	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0					0	0	0	
3. Egyéb tartós részesedés					0					0	0	0	
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0					0	0	0	
5. Egyéb tartósan adott kölcsön					0					0	0	0	
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0					0	0	0	
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					0					0	0	0	
8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					0					0	0	0	
A. Befektetett eszközök	4 389 602	0	0	0	4 389 602	0	13 120			0	0	4 376 482	13 120