

FORRÁS VAGYONKEZELÉSI ÉS BEFEKTETÉSI NYRT.

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

**A 2022. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE AZ EURÓPAI UNIÓ
ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI
STANDARDOK (IFRS) SZERINT**

Tartalomjegyzék

Konszolidált mérleg	5
Konszolidált átfogó eredménykimutatás	7
Konszolidált Cash flow kimutatás.....	8
Konszolidált saját tőke változás kimutatása	9
1. Általános információk	10
1.1 A vállalkozás bemutatása	10
1.2 A mérlegkészítés alapja	11
2. Számviteli politika.....	13
2.1 A számviteli politika lényeges elemei	13
2.1.1 A konszolidáció alapja	13
2.1.2 Üzleti kombinációk	15
2.1.3 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek	17
2.1.4 Valós értéken történő értékelés	17
2.1.5 Árbevétel	18
2.1.6 Anyagköltségek	19
2.1.7 Személyi jellegű ráfordítások	19
2.1.8 Igénybevett szolgáltatások	19
2.1.9 Értécsökkenés és amortizáció.....	19
2.1.10 Egyéb bevételek és ráfordítások.....	19
2.1.11 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	20
2.1.12 Aktivált saját teljesítmények	20
2.1.13 Állami támogatások.....	20
2.1.14 Ingatlanok, gépek, berendezések.....	20
2.1.15 Befektetési célú ingatlanok	21
2.1.16 KÁT jogok és egyéb immateriális eszközök.....	22
2.1.17 Kutatás-fejlesztés	22
2.1.18 Készletek	23
2.1.19 Biológiai eszközök	23
2.1.20 Követelések	23
2.1.21 Pénzügyi eszközök	23
2.1.22 Pénzügyi eszközök értékvesztése.....	25
2.1.23 Vevőkövetelések értékvesztése	26
2.1.24 Pénzügyi kötelezettségek	26
2.1.25 Származékos pénzügyi eszközök és kötelezettségek (derivatívák).....	26
2.1.26 Fedezeti számvitel (hedge accounting)	26
2.1.27 Céltartalékok	26
2.1.28 Nyereségadók	27
2.1.29 Lízing	28
2.1.30 Egy részvényre jutó eredmény (EPS).....	30
2.1.31 Visszavásárolt saját részvények	30
2.1.32 Osztalék.....	30

2.1.33	Mérlegen kívüli tételek.....	30
2.1.34	Cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politika.....	30
2.1.35	Fordulónap utáni események.....	31
2.2	A számviteli politika változásai.....	31
2.3	Jelentős számviteli becslések és feltételezések, bizonytalansági tényezők.....	35
2.3.1	Goodwill értékvesztése	36
2.3.2	Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés	36
2.3.3	Értékcsökkenés és értékvesztés	36
2.4	A konszolidációs körbe vont vállalkozások	37
2.4.1	A konszolidációba bevont leányvállalatok bemutatása.....	38
2.4.2	A konszolidációs körbe bevont közös vállalkozások bemutatása	49
2.4.3	A konszolidációs körbe bevont társult vállalkozások bemutatása	49
2.5	A konszolidációs kör változásai	51
2.5.1	2022. évi akvizíciók	51
3.	Ingatlanok, gépek és berendezések.....	53
4.	Befektetési célú ingatlanok.....	54
5.	KÁT jogok és egyéb immateriális eszközök	55
6.	Goodwill.....	56
7.	Befektetések társult és közös vállalkozásokban	56
8.	Értékpapírok	57
9.	Egyéb tartósan adott kölcsön.....	57
10.	Biológiai eszközök	58
11.	Éven túli kapcsolt követelések	59
12.	Halasztott adók	59
13.	Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek.....	60
14.	Vevő- és egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások.....	60
15.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	62
16.	Készletek	62
17.	Biológiai eszközök – éven belüli.....	63
18.	Egyéb pénzügyi eszközök	63
19.	Jegyzett tőke és tőketartalék.....	64
20.	Nem kontrolláló érdekeltségek.....	64
21.	Kötvénytartozás, hiteltartozás	65
22.	Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek	66
23.	Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek.....	67
24.	Szállítói kötelezettségek	67
25.	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	68
26.	Tényleges jövedelemadó kötelezettségek.....	68
27.	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások.....	69
28.	Árbevétel	70
29.	Személyi jellegű ráfordítások	71
30.	Anyagköltségek, eladott áruk beszerzési értéke és igénybe vett szolgáltatások	71
31.	Egyéb bevételek.....	72
32.	Egyéb ráfordítások.....	72
33.	Pénzügyi műveletek bevételei	73

34.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	73
35.	Tőke módszerrel elszámolt vállalkozások eredménye	74
36.	Jövedelemadók	74
37.	Egy részvényre jutó eredmény	75
38.	Számvetési politika változás és hibajavítás	75
39.	Szegmensinformációk	83
40.	Kockázatkezelés	85
41.	Pénzügyi instrumentumok	92
42.	Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek.....	94
43.	Kezességvállalások (mérlegen kívüli jelentősebb tételek)	94
44.	Konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításával kapcsolatos információ	94
45.	Konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálattal történő ellenőrzése, könyvvizsgáló díjazása	95
46.	A Csoport Anyavállalatánál az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság javadalmazása	95
47.	Mérlegfordulónap utáni események	96
47.1	COVID-19 hatások és egyéb külpolitikai események	96
47.2	Egyéb események	96
48.	A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése.....	97

Konszolidált mérleg

	Mellék- let	2022.12.31.	2021.12.31. módosított	2021.01.01. módosított
ESZKÖZÖK				
Éven túli eszközök				
Ingtatlanok, gépek és berendezések	3	19.808.860	7.780.554	3.617.814
Befektetési célú ingatlanok	4	2.194.290	2.215.701	2.056.983
KÁT jogok és egyéb immateriális eszközök	5	3.066.597	902.694	2.760
Goodwill	6	-	81.009	69.601
Társult és közös vállalkozásban való befektetések	7	9.926.031	8.983.991	8.902.081
Értékpapírok	8	1.410.091	1.425.374	1.459.937
Egyéb tartósan adott kölcsönök	9	454.505	426.047	425.058
Biológiai eszközök	10	294.140	292.628	269.171
Éven túli kapcsolt követelések	11	4.811.028	5.607.279	1.028.449
Halasztott adókövetelések	12	59.902	16.485	69.701
Éven túli eszközök összesen		42.025.444	27.731.762	17.901.555
Forgóeszközök				
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	13	6.382.389	5.016.833	26.335.771
Vevő- és egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	14	5.888.028	3.896.414	894.735
Tényleges jövedelemadó követelések	27	2.348	37.841	-
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	15	9.917.040	8.175.112	4.556.709
Készletek	16	2.652.605	926.703	369.477
Biológiai eszközök	17	183.892	153.306	166.546
Egyéb pénzügyi eszközök	18	15.529.535	16.951.259	7.641.610
Forgóeszközök összesen		40.555.837	35.157.468	39.964.848
Eszközök összesen		82.581.281	62.889.230	57.866.403

A 11 – 99. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részei

Minden adat e Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve

	Mellék- let	2022.12.31.	2021.12.31. módosított	2021.01.01. módosított
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	19	9.000.001	9.000.001	9.000.001
Visszavásárolt saját részvények	19	(12.657)	-	-
Tőketartalék	19	6.223.662	6.223.662	6.223.662
Eredménytartalék		17.224.354	11.203.833	10.230.714
Anyavállalatra jutó saját tőke összesen		32.435.360	26.427.496	25.54.377
Nem kontrolláló érdekeltség	20	2.894.659	2.059.647	1.758.825
Saját tőke összesen:		35.330.019	28.487.143	27.213.202
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Kötvénymegosztás, hiteltartozás	21	22.739.856	21.856.697	21.922.277
Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek	22	660.863	2.411.670	-
Halasztott adó kötelezettségek	12	1.195.772	293.899	152.324
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	23	215.491	270.928	276.379
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		24.811.982	24.833.194	22.350.980
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítói kötelezettségek	24	1.098.323	242.671	201.440
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25	15.382.674	6.888.366	5.615.062
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	26	326.019	13.302	38.259
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	27	3.462.770	2.145.268	1.482.117
Pénzügyi kötelezettségek	21	2.128.541	183.830	904.388
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	23	40.953	95.456	60.955
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		22.439.280	9.568.893	8.302.221
Kötelezettségek és saját tőke összesen		82.581.281	62.889.230	57.866.403

A 11 -99. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részei

Konszolidált átfogó eredménykimutatás

	Melléklet	2022	2021 módosított
Árbevétel	28	10.191.745	3.411.183
Anyagköltségek és eladott áruk beszerzési értéke	30	(2.263.570)	(1.056.982)
Személyi jellegű ráfordítások	29	(1.205.402)	(738.659)
Igénybe vett szolgáltatások	30	(1.337.057)	(754.864)
Aktivált saját teljesítmények		426.923	294.635
Egyéb bevételek	31	2.181.482	831.555
Egyéb ráfordítások	32	(1.447.146)	(804.232)
Értékcsökkenés	3,4,5,10	(819.919)	(360.556)
Működési költségek		(4.464.689)	(2.589.103)
Működési eredmény		5.727.056	822.080
Pénzügyi bevételek	33	5.470.902	1.799.860
Pénzügyi ráfordítások	34	(3.175.091)	(1.049.062)
Részesedés tőke módszerrel értékelt vállalatok eredményéből	35	107.282	81.770
Adózás előtti eredmény		8.130.149	1.654.648
Jövedelemadók	36	(891.335)	(266.621)
Adózott eredmény		7.238.814	1.388.027
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
Teljes átfogó jövedelem		7.238.814	1.388.027
Ebből:			
Anyavállalatra jutó rész		6.174.371	1.209.533
Külső tulajdonosra jutó rész	20	1.064.443	178.494
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)			
Alap	37	1.408	238
Hígított		1.408	238

A 11 – 99. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részei

A konszolidált átfogó eredménykimutatásban a tételek mind előjelhelyesek.

Konszolidált Cash flow kimutatás

		2022	2021 módosított
Működési tevékenységből származó cash flow			
Adózás előtti eredmény		8.130.149	1.654.648
Korrekciók:			
Tárgyévi értékcsökkenés	3,4,5,10	819.919	360.556
Valós értékelés	3,5	-14.888	-96.531
Kapott kamatok	33	-669.430	-114.101
Fizetett kamatok	34	1.840.698	857.799
Negatív goodwill miatti korrekció	33	-2.427.767	-
Működő tőke változásai			
Készletek változása	16	-1.725.902	-557.226
Vevő és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások változása	14,15	-3.717.973	-6.701.390
Faktoreszközök változása	18	1.421.724	-9.309.649
Biológiai forgóeszközök változása	10,17	-30.586	13.240
Szállítók változása	24	855.652	41.231
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások	25,26,27	8.999.210	4.412.641
Fizetett nyereségadók	37	-538.724	-72.015
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		12.942.082	-9.510.797
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	3,5	-7.526.300	-4.559.929
Biológiai eszközök beszerzése	10	-1.512	-9.101
Befektetési célú ingatlanok beszerzése	4	-	-204.568
Adott kölcsönök visszafizetése	9,11	776.574	-
Kölcsön nyújtása	9,11	-	-4.631.202
Kapott kamatok	33	669.430	114.101
Részesedés beszerzése	7,8	-4.874.532	-706.905
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		-10.956.340	-9.997.604
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow			
Banki hitel felvétel	21,26	1.612.910	-
Banki hitel visszafizetés	21,26	-	-757.089
Osztalék fizetése	19	-383.281	-200.000
Fizetett kamatok	34	-1.840.698	-857.799
Saját részvények megszerzése	18	-12.657	-
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow		-623.726	-1.814.888
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása		1.365.556	-21.318.938
Pénz árfolyamváltozása		3.540	4.351
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	13	5.016.833	26.335.771
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	13	6.382.389	5.016.833

A 11 – 99. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részei

A konszolidált cash flow kimutatásban a tételek mind előjelhelyesek.

Konszolidált saját tőke változás kimutatása

Melléklet	Jegyzett tőke	Visszavásárolt saját részvények	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Anyavállalatra jutó saját tőke összesen	Nem kontrolláló részesedés	Saját tőke összesen
Egyenleg 2020. december 31-én	9.000.001	-	6.223.662	9.619.027	24.842.690	1.753.195	26.595.885
Számviteli politika változás és hibajavítás lásd 38. megjegyzésben				611.687	611.687	5.630	617.317
Egyenleg 2020. december 31-én módosított	9.000.001	-	6.223.662	10.230.714	25.454.377	1.758.825	27.213.202
Osztalék 2020				-200.000	-200.000		-200.000
Tranzakciók nem kontrolláló részesedéssel kontroll megtartása mellett	2.5.1			-36.414	-36.414	122.328	85.914
Teljes átfogó jövedelem				1.209.533	1.209.533	178.494	1.388.027
Egyenleg 2021. december 31-én módosított	9.000.001	-	6.223.662	11.203.833	26.427.496	2.059.647	28.487.143
Osztalék 2021				-200.000	-200.000	-183.281	-383.281
Tranzakciók nem kontrolláló részesedéssel kontroll megtartása mellett	2.5.1			46.150	46.150	-46.150	-
Saját részvények megszerzése		-12.657			-12.657		-12.657
Teljes átfogó jövedelem				6.174.371	6.174.371	1.064.443	7.238.814
Egyenleg 2022. december 31-én	9.000.001	-12.657	6.223.662	17.224.354	32.435.360	2.894.659	35.330.019

A 11 – 98. oldalakon közölt melléletek a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részei

1. Általános információk

1.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság székhelye: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

A Társaság bejegyzett székhelye: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Bejegyzés szerinti ország: Magyarország

A Társaság fő tevékenysége: 64.20 Vagyonkezelés (holding)

A Társaság működési és főbb tevékenységei jellegének ismertetése: vagyonkezelés, ingatlankezelés, szabad pénzeszközök hatékony újra befektetése

A Társaság jogi formája: nyilvánosan működő részvénytársaság

A tevékenység elsődleges helye: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

A FORRÁS nyRt. Internetes honlapjának elérhetősége: www.forras.hu

A Társaság nevében vagy egyéb azonosító adataiban a megelőző beszámolási időszak vége óta változás nem történt.

A FORRÁS nyRt. anyavállalata: ARAGO Befektetési Holding Zrt. (1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.)

A cégcsoport legfőbb anyavállalata: Domestore Gazdasági és Üzletviteli Tanácsadó Kft. (1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/3.)

A Domestore Gazdasági és Üzletviteli Tanácsadó Kft. többségi tulajdonosa Leisztinger Tamás magánszemély.

A FORRÁS Nyrt. tulajdonosi szerkezete a teljes alaptőkére vetítve – 2022. december 31-i állapot szerint – az alábbi:

Tulajdonos neve	Tulajdoni hányad 2022	Tulajdoni hányad 2021	Szavazati hányad 2022	Szavazati hányad 2021
ARAGO Befektetési Holding Zrt.	87.29%	87.29%	88.97%	88.97%
Belföldi és külföldi magánszemélyek, intézmények	12.71%	12.71%	11.03%	11.03%
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

A Társaság operatív irányítását az Igazgatóság végzi. A Társaság működésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat – az Alapszabályban rögzített módon – Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság vezető tisztségviselői

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Megbízás kezdete	Megbízás vége/megszűnése	Saját részvény tulajdon (db)
IT, SP	Dr. Hidasi Emese	elnök vezérigazgató	2004.09.14. 2009.04.29.	2024.04.30.	-
IT	Leisztinger Tamás	tag	2016.06.01.	2024.04.30.	-
IT	Burány-Török Andrea Hajnalka	tag	2016.06.01.	2024.04.30.	-
FB	Gránicz János	elnök	2004.09.14.	2024.04.30.	-
FB	Dr. Felföldi Nóra	tag	2006.08.14.	2024.04.30.	-
FB	Kiss-Forgács Éva Mária	tag (Audit Biz.)	2012.04.27.	2024.04.30.	-
FB	Dr. Boóc Ádám	tag (Audit Biz.)	2020.05.01.	2024.04.30.	-
FB	Dr. Dobi Katalin	tag (Audit Biz.)	2020.05.01.	2024.04.30.	-
Saját részvény tulajdon (db) Ö S S Z E S E N:					-

¹ Stratégiai pozícióban lévő alkalmazott (SP), Igazgatósági tag (IT), FB tag (FB)

A Társaság könyvvizsgálója

2022. augusztus 12. napjáig: BDO Magyarország Kft., kijelölt könyvvizsgáló: Baumgartner Ferenc (könyvvizsgálói engedélyszáma: 002955) 1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C épület.

2022. augusztus 12. napjától: UNIKONTO Számvitelkutatási Kft., kijelölt könyvvizsgáló: Dr. Lakatos László Péter (könyvvizsgálói engedélyszáma: 007102) 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3.

A 2022. év könyvvizsgálatáért járó könyvvizsgálói díj 7.900.000 Ft + ÁFA.

1.2 A mérlegkészítés alapja

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

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2023. április 07. napján fogadta el. A konszolidált pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok 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.

ii) A beszámoló készítésének alapja, az üzleti év

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

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

iii) Az értékelés alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Csoport menedzsmentjének megítélése szerint a vállalkozás folytatásának elvével összhangban készültek. 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 észszerűnek 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 összeállításánál alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők.

2.1 A számviteli politika lényeges elemei

2.1.1 A konszolidáció alapja

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a Forrás 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 Csoport akkor gyakorol ellenőrzést egy befektetést befogadó felett, ha a befektetést befogadóban való részvételéből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokra vonatkozó jogokkal rendelkezik, és a befektetést befogadó felett gyakorolt hatalma útján képes befolyásolni ezeket a hozamokat.

Ennek megfelelően a Csoport akkor és csak akkor gyakorol ellenőrzést a befektetést befogadó felett, ha a befektető az alábbiak mindegyikével rendelkezik:

- (a) hatalom a befektetést befogadó felett;
- (b) a befektetést befogadóban való részvételéből származó változó hozamoknak való kitettség vagy azokra vonatkozó jogok; és
- (c) az a képesség, hogy a befektetést befogadó feletti hatalmát a befektetőt illető hozamok összegének befolyásolására használja.

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 szerveződések és társult vállalkozások

A közös szerveződés 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 és a befektetők a szerveződés nettó eszközeiben (és nem az egyes eszközeiben és kötelezettségeiben) érdekeltek.

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

A Csoport közös vállalkozásban 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.

2.1.2 Üzleti kombinációk

Üzleti kombináció vagy eszközvásárlás

A Csoport annak eldöntésére, hogy a megszerzett üzletet üzleti kombinációként vagy eszközvásárlásként számolja el a következőket veszi figyelembe:

- Koncentrációs teszt elvégzése: opcionálisan elvégezhető az úgynevezett valós érték koncentráció vizsgálatot. Ha a vizsgálat eredménye pozitív, akkor a tevékenység- és eszközcsoport nem üzleti tevékenység, további értékelésre nincs szükség. A vizsgálat eredménye akkor pozitív, amennyiben a megszerzett bruttó eszközök lényegében teljes valós értéke egyetlen azonosítható eszközben vagy hasonló azonosítható eszközök egy csoportjában koncentrálódik.
- Amennyiben a valós érték koncentráció vizsgálat eredménye negatív vagy ha a gazdálkodó egység úgy dönt, hogy nem végzi el a vizsgálatot, akkor a gazdálkodó egységnek végre kell hajtania az IFRS 3. B8–B12D. bekezdésben meghatározott értékelést, hogy megítélje, hogy a tranzakció üzleti kombinációnak minősül-e.
- Üzleti kombinációnak minősül amennyiben a megszerzett tevékenységek és eszközök olyan inputot és folyamatokat tartalmaznak, amelyek együttesen hozzájárulnak az outputok létrehozásához. A megszerzett folyamat akkor tekinthető érdeminek, ha az kritikus az outputok előállításának folytatásához, és a megszerzett inputok között olyan szervezett munkaerő van, amely rendelkezik a folyamat végrehajtásához szükséges tudással, tapasztalattal, vagy jelentősen hozzájárul az outputok előállításának folytatásához, valamint egyedinek vagy ritkának tekinthető, azaz nem pótolható jelentős költség, erőfeszítés nélkül a további működés érdekében.

Eszközvásárlás elszámolása

A Csoport megjeleníti a megszerzett egyedileg azonosítható eszközöket (ideértve azokat az eszközöket, amelyek megfelelnek az immateriális javak fogalmának és megjelenítési kritériumainak, az IAS 38 Immateriális javak standard szerint) és az átvállalt kötelezettségeket. A csoport bekerülési értékét az egyedileg azonosítható eszközök és kötelezettségek között azok

megvásárlásának időpontjára vonatkozó, egymáshoz viszonyított valós értéke alapján osztja fel. Egy ilyen ügylet vagy esemény nem keletkeztet goodwillt vagy negatív goodwillt. Ha így egy eszköz túlértékelt lenne, a különbözetet az eredmény terhére számolja el.

Üzleti kombináció elszámolása

A megszerzett üzletekre 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 üzleti kombinációk vonatkozásában a külső tulajdonosok részesedése a Csoport döntése értelmében vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a külső tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a kontroll szerzés időpontjától kezdődően, illetve a kontroll vesztés időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

Az akvizíciót követően a külső tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások külső tulajdonosokra jutó összegével. A leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra az eredménytartalékban.

Goodwill

A Csoport a goodwillt az akvizíció időpontjában jeleníti meg, az alábbi (a)-nak (b)t meghaladó összegén értékelve:

- (a) a következők együttes összege:
 - (i) az átadott ellenérték, a jelen IFRS-nek megfelelően értékelve, amely általában az akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéket követeli meg;
 - (ii) a felvásároltban fennálló bármely ellenőrzést nem biztosító részesedés összege; és
 - (iii) a szakaszokban megvalósuló üzleti kombinációban, a felvásárló által a felvásároltban korábban birtokolt tőkerészesedések akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéke.
- (b) a megszerzett azonosítható eszközöknek és átvállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjára vonatkozó nettó összege.

Amennyiben a fentiekben részletezett (b) összege meghaladja az (a) összegét előnyös vételként kerül elszámolásra. A negatív goodwill egy összegben az eredménykimutatásban kerül bemutatásra.

A goodwill nem kerül amortizálásra, a Csoport minden évben megvizsgálja, hogy vannak-e arra utaló jelek, hogy a könyv szerinti érték valószínűleg nem fog megtérülni. Az értékvesztés vizsgálat céljából a megszerzésekori a keletkező goodwill a kombináció szinergiáiból részesülő jövedelemtermelő egységekhez vagy azok csoportjaihoz kerül hozzárendelésre, függetlenül attól, hogy vannak-e egyéb, ezen egységekhez, illetve csoporthoz rendelt eszközei vagy kötelezettségei a Csoportnak.

A Csoport a bekerülést követően, a goodwillt értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartja nyilván.

Szakaszokban megvalósuló üzleti kombináció

Abban a helyzetben, ha egy gazdálkodó egység fölött a kontrollt részenként szerzi meg a Csoport, goodwillt csak egyetlen esetben jelenít meg, mégpedig akkor, amikor a kontrollt a Csoport megszerezte. Abban a helyzetben, ha a leányvállalat fölötti kontrollt úgy szerzi meg a

Csoport, hogy előtte már rendelkezett befektetéssel az adott entitásban, a kontroll megszerzésének napjára, mint fordulónapra a befektetést – soron kívül – értékeli és az adott befektetés kontroll megszerzési értéke a Csoportnak a felvásárolt társaságban korábban birtokolt részesedésének az akvizíció időpontjában érvényes valós értéke lesz, melyet a fizetség részeként vesz figyelembe. Abban a helyzetben, ha leányvállalatban szerez további részesedést a Csoport, a megszerzett nem kontrolláló érdekeltség és a fizetség különbözetét, mint saját tőke tranzakció számolja el.

2.1.3 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. 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 eredménykimutatásban 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 számítjuk át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítjuk át. Az árfolyamkülönbözetek a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

2.1.4 Valós értéken történő értékelés

Az IFRS 13 „Valós értéken történő értékelés” standard szerint a társaságoknak a valós értéken történő értékeléseket olyan valósérték-hierarchiának megfelelően kell besorolniuk, amely tükrözi az értékeléseknél felhasznált alapadatok jelentőségét.

A Csoport a valós értéken történő értékeléseket a beszámolási időszak végén az alábbiak szerint hajtotta végre:

A befektetések valós értéke az aktív piacon jegyzett árak alapján került meghatározásra (1. szintű inputok).

Az értékpapírok esetében a nettó eszközérték reprezentálja a valós értéket (2. szintű inputok). Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok esetében a könyv szerinti érték a valós érték ésszerű megközelítését adja.

2.1.5 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.

Az IFRS 15 „Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai” standard alapelve, hogy a társaságok a vevőiknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerjék el bevételeiket, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást (vagyis fizetést), melyre a társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. Az új standard a bevételek részletesebb bemutatását eredményezte, korábban nem egyértelműen szabályozott ügyletekhez (pl. szolgáltatásokból származó bevételek és szerződésmódosítások) ad iránymutatást, valamint új iránymutatást biztosít a több elemű megállapodásokhoz.

A standard egy új modellt alakított ki, az úgynevezett 5 lépcsőfok modellt, melyben fontos elem a szerződés(ek) azonosítása, az egyes teljesítési kötelezettségek azonosítása, a tranzakciós ár meghatározása, a tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között, valamint az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása.

Teljesítési kötelek

A szerződés megkötésekor a Csoportnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelekkel vállalt. A Csoport akkor számolhatja el a bevételt, amikor a teljesítési köteleinek 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 kötelekhez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Csoport várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe. A tranzakciós ár meghatározásánál figyelembevételre kerültek a változó ellenérték elemei (rabattok, engedmények) összegei is. A változó ellenérték becslésére várható érték került számításra, amelyet a Csoport valószínűségi tényezőkkel súlyozott.

2.1.6 Anyagköltségek

Az anyagköltségek magában foglalják a tevékenység során igénybevett anyagok költségét, beleértve tevékenység során felhasznált és beépített anyagokat és egyéb segédanyagokat, az üzemanyagköltséget, valamint a közüzemi díjakat (energia, víz, gáz stb.).

2.1.7 Személyi jellegű ráfordítások

Bérjellegű költségek: Tartalmazza az időszakot terhelő munkabért, valamint a bér természetű tételeken kívül azokat a díjakat, melyek a munkaviszonyhoz közvetlenül kapcsolódnak. Magába foglalja a felsorolt tételekre fizetett járulékokat, valamint a becsült jutalmakat és azok közterheit.

Egyéb személyi jellegű költségek: A Csoport ide sorolja azokat a személyi jellegű költségeket, amelyek nem szerepelnek a bérjellegű költségek között, ilyenek lehetnek a reprezentáció, korengedményes nyugdíj, természetbeni juttatás, végkielégítés, üzleti célú ajándékok stb.

2.1.8 Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások közé sorolandók a tevékenység során igénybe vett szolgáltatások költségei, beleértve az értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások költségei, ügyviteli szolgáltatások, nyomdai szolgáltatások, kapcsolattartási díjak, fuvardíj, számviteli szolgáltatások, bérleti díjak (a Csoport itt mutatja ki a kisértékű – nem rövid lejáratú, illetve rövid lejáratú - lízingek miatt elszámolt ráfordításokat), adminisztratív és telekommunikációs szolgáltatások, valamint hatósági és egyéb különféle szolgáltatások.

2.1.9 Értékcsökkenés és amortizáció

A Csoport az értékcsökkenés és amortizáció soron mutatja ki az ingatlanok, gépek és berendezések értékcsökkenési, valamint az immateriális eszközük amortizációs leírását az időszak során.

A Csoport ugyanitt mutatja ki a lízing miatt a mérlegben felvett eszközhasználati-jog értékcsökkenését.

2.1.10 Egyéb bevételek és ráfordítások

A Csoport az egyéb bevételek között jeleníti meg az árbevételként nem besorolható, jellemzően a nem a főtevékenységhez kapcsolódó értékesítések ellenértékét (ilyen például a tárgyi eszközök értékesítése) és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő tételnek tekinteni vagy nem sorolt egyéb kiemelhető elembe. A Csoport ide sorolja többek között a tárgyi eszközök eladásából származó nyereséget, kapott támogatásokat és kártérítéseket és különféle egyéb bevételeket. Továbbá a Csoport itt jeleníti meg az akvizíciók során elszámolt negatív goodwill értéket is.

Az egyéb ráfordítások azokat a ráfordításokat tartalmazzák, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. A Csoport ide sorolja többek között a bírságok összegét, a káresemények hatását és a kártérítéseket, késedelmi kamatokat, az egyébként egyéb ráfordításokat érintő témák következtében megképzett céltartalék miatti ráfordítást, tárgyi eszközök értékesítéséből

származó veszteségét, az önkormányzattal elszámolt adókat, illetékeket, hozzájárulásokat, valamint a különféle egyéb ráfordításokat.

Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat a Csoport nettó módon jeleníti meg az átfogó eredménykimutatásban.

2.1.11 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 megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési 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 a szükséges kalkulációkat – hacsak lehetséges – a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti, amely során lehetőség szerint öt éves explicit időszakokkal és maradvényértékkel számol.

Elsősorban az egyedi eszközre kell megállapítani az értékvesztést, azonban ha nem lehetséges, akkor pénztermelő egység (CGU) szintén kell megállapítani az értékvesztést, amelyből származó veszteséget elsőként az

- egyértelműen sérült eszközre, majd
- a goodwillre
- végül a megmaradt, IAS 36 hatálya alá tartozó eszközökhöz kell allokálni, értékvesztés előtti könyv szerinti értékük arányában.

2.1.12 Aktivált saját teljesítmények

Ez a pozíció tartalmazza azokat a költségeket, amelyek az időszakban merültek fel, de egy eszköz értékében figyelembe kellett azokat venni.

2.1.13 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 az átfogó eredménykimutatásban 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.

2.1.14 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 megállapítsuk, 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, illetve nullára leírt, használaton kívüli 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	50 év
Bérbe adott ingatlanok	10 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.

2.1.15 Befektetési célú ingatlanok

Befektetési célú ingatlanként kerül kimutatásra egy ingatlan, ha azt a bérleti díjból, vagy értéknövekedésből származó jövedelem, vagy mindkettő elérése érdekében, és nem későbbi értékesítés vagy termék előállítás, illetve szolgáltatásnyújtás, vagy ügyvitel céljából tartja fenn a vállalkozás.

A befektetési célú ingatlant kezdetben annak bekerülési értékén kell értékelni, figyelembe véve az ügyleti költségeket is. A bekerülést követően a befektetési célú ingatlanok valós értéken kerülnek értékelésre.

A befektetési célú ingatlant ki kell vezetni az elidegenítéskor, vagy akkor, amikor a befektetési célú ingatlant véglegesen kivonják a használatból és elidegenítéséből jövőbeni gazdasági hasznok nem várhatók. A befektetési célú ingatlan kivezetéséből és elidegenítéséből eredő nyereségeket vagy veszteségeket az átfogó eredménykimutatásban bevételként vagy ráfordításként kell elszámolni az adott időszakban.

A befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékeli a Csoport 2022-től, ennek hatását visszamenőleg vette figyelembe a Csoport, akként, hogy a nyitó időszak első napjára visszamenőlegesen kiigazította az adatokat.

2.1.16 KÁT jogok és egyéb immateriális eszközök

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció és állami támogatás kapcsán 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

2.1.17 Kutatás-fejlesztés

A kutatás-fejlesztés költségei a felmerülés évében az eredmény terhére kerülnek elszámolásra. Az egyedi projekteken felmerülő fejlesztési költségek akkor vihetők tovább, ha annak jövőbeli megtérülése megfelelően bizonyítottnak tekinthető.

A kezdeti elszámolást követően a fejlesztési költségekre a bekerülési érték modell alkalmazandó, amely szerint az eszköz értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra. Amortizáció nem kerülhet elszámolásra a fejlesztési szakaszban felmerült

költségekre. A fejlesztési költségek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül értékvesztés szempontjából, amikor az eszköz használatba vétele még nem történt meg, vagy gyakrabban, ha a beszámolási év során arra utaló jel merült fel, hogy a könyv szerinti érték nem térül meg.

2.1.18 Készletek

A készletek bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza az alapanyagok súlyozott átlagos beszerzési árát, a közvetlen bérköltséget és járulékait és a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását.

2.1.19 Biológiai eszközök

A biológiai eszközöket bekerüléskor, és minden mérlegfordulónapon az eladáskor felmerülő becsült költségekkel csökkentett valós értéken kell értékelni, kivéve azt az esetet, amikor a valós érték nem mérhető megbízhatóan.

Amennyiben a biológiai eszközre vonatkozóan nem állnak rendelkezésre piac által meghatározott árak vagy értékek, és az alternatív becslési módszerekről is megállapítható, hogy egyértelműen megbízhatatlanok, akkor az eszköz valós értéke nem mérhető megbízhatóan. Ez csak az első nyilvántartásba vétel időpontjában lehetséges. Ilyen esetben a biológiai eszközt annak a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni. Amint a biológiai eszköz piaci értéke megbízhatóan mérhetővé válik, az adott eszközt szintén a becsült értékesítési költséggel csökkentett piaci értéken kell kimutatni.

2.1.20 Követelések

A követelések a várható hitelezési veszteségre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a várható hitelezési veszteségre.

2.1.21 Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” 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 (FVTPL).

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. A Csoport a besorolásról egyedileg, minden bekerüléskor dönt és később az adott pénzügyi instrumentumot nem lehet már átsorolni

Amennyiben a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum, a besorolás meghatározásakor az alábbi pontokat kell figyelembe venni.

Az SPPI (csak kamat és tőke pénzáramok) követelmény teljesülésekor a Társaság a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsönmegállapodásokkal, vagyis a pénzáramok kizárólag tőketörlesztést és kamat tartalmazzanak.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmazzanak-e, a Társaság 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. Nem mond ellent a SPPI követelménynek az, ha a tőketörlesztésen és kamatfizetésen túl a következő tételek azonosíthatóak:

- piaci feltételekkel konzisztens cap-ek és floor-ok
- olyan pénzáram módosulás, amire nem lehetett számítani (not genuine)
- amely szabályozott termékhez kapcsolódik és a kapott kamat összhangban van a pénz időértékével
- olyan előtörlesztési opciók, amelyek lehívása nem észszerű (out-of-money) vagy a termék árába épülnek
- amelyek ugyan nem felelnek meg a kamatnak vagy tőketörlesztésnek, de jelentéktelenek.

Ha az SPPI követelmény nem teljesül, az adósságinstrumentumot az FVTPL kategóriába kell sorolni.

Ha az SPPI követelmény teljesül, az üzleti modell tesztet kell végrehajtani, amely a következő eseteket és értékelési modelleket írja elő.

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 beszédése 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 beszédésével 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

Eredménnyel 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.

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) választhatta, amelyről egyedileg dönt bekerüléskor.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Társaság 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 nettósítva érvényesíti, vagy egy időben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

Az értékpapír-befektetések teljesítés-napi árfolyamon és kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre, majd azonnal valós értékre kerülnek átértékelésre.

2.1.22 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” 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. A Csoport a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseinek értékvesztését is az alábbiak szerint határozza meg.

Az értékvesztés mérésénél a Csoport az alábbi két módszert alkalmazza:

- 12 hónap várható hitelezési veszteség (várható hitelveszteségek, 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 hitelveszteségek, 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.

2.1.23 Vevőkövetelések értékvesztése

A Csoport a vevőköveteléseknél az egyszerűsített módszertant alkalmazza, amely azt jelenti, hogy korosbítás alapján egy várható (lehetőség szerint jövőbeli kilátásokat is figyelembe vevő) veszteségrátával számol.

2.1.24 Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értéken értékeli, illetve a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek két értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVTPL). Minden kötelezettséget a amortizált bekerülési értéken értékelendő kategóriába kell sorolni, kivéve a származékos ügyleteket és azokat a kötelezettségeket, amelyekre a valós érték opciót alkalmazta a Csoport. Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg.

2.1.25 Származékos pénzügyi eszközök és kötelezettségek (derivatívák)

A származékos pénzügyi instrumentumok (derivatívák) kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre, a pénzügyi periódus végén pedig valós értéken kerülnek be a pénzügyi kimutatásokba, azzal, hogy a különbség a nettó eredménybe kerül.

2.1.26 Fedezeti számvitel (hedge accounting)

A Csoport nem alkalmazza a fedezeti számvitelt.

2.1.27 Céltartalékok

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

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

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként kell kimutatni (és nem szabad

levonni a céltartalékból), ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelek céltartalékként megjelenítendőek. 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 és e bejelentés a fordulónapig megtörtént. 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.

2.1.28 Nyereségadók

A Csoport a társasági adót azonosította mint nyereségadó. 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 figyelembevételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett 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 adókötelezettség 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 az egyéb átfogó eredménnyel szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket az egyéb átfogó eredménnyel szemben számoltak el.

A tényleges és halasztott nyereségadó 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.

2.1.29 Lízing

Egy szerződés akkor lízingszerződés (vagy tartalmaz lízinget), ha a szerződés értelmében egy mögöttes eszköz használatának irányítási jogát biztosítja adott időszakra, ellenérték fejében. Az IFRS 16 „Lízing” tartalmaz a lízingbe vevők számára megjelenítési kivételeket rövidtávú lízingek és kisértékű eszközök lízingjei esetében. A Csoport döntése szerint, a rövid távú megjelenítési kivételeket alkalmazza a lízingszerződésekre. Az ilyen, nagyon rövid távú lízingek (nem haladja meg a futamidő a 12 hónapot és nincs vételi opció) és az ezekhez kapcsolódó eszközkategóriák költségként történő elszámolása felmerülésükkor történik az eredmény terhére.

A lízing futamidejének kezdőnapkori állapotra történő becslése arra az időszakra vonatkozik, ameddig a Csoport az eredetileg megállapodott feltételek mellett, észszerű bizonyossággal fenntartja a szerződést, beleértve az opcionális időszakokat is. Az induláskori lízingidőszak megállapítása a lízing kezdőnapján történik. A lízingidőszak meghatározásánál, kétség esetén mindig a lehető legrövidebb észszerű, indokolható lízingidőszakot kell alkalmazni. A lízingidőszak megállapítása lényegében vezetői döntés kérdése, és a Csoport általában eszközcsoport szintű becsléseket vagy feltételezéseket használ (különösen opciók és határozatlan idejű megállapodások tekintetében).

A lízing induló dátuma az a nap, amelyen a lízingbe adó egy meghatározott eszközt (pl. a lízing tárgyát képező ingatlant, gépeket vagy berendezéseket) a lízingbe vevő rendelkezésére bocsátja használat céljából. Az induló napon megkezdődik a lízing időszak és megtörténik a lízing kötelezettség és a használatijog-eszköz megjelenítése. Annak megállapításához, hogy a lízingbe vevő észszerűen biztos-e abban, hogy hívja-e a lízing hosszabbítására vonatkozó opcióját vagy nem hívja le a lízing felmondására szóló opcióját, a lízingbe vevők és lízingbe adók minden olyan lényeges tényt és körülményt figyelembe vesznek, melyek a lízingbe vevő

számára gazdasági érdekeltséget teremthetnek, és amelyek alapot szolgáltatnak arra, hogy lehívja a lízing hosszabbítási opciót vagy ne léptesse érvénybe a lízing felmondás opciót.

A lízingfizetések meghatározása mind a lízingbe vevő, mind a lízingbe adó tekintetében azonos. A lízingfizetések olyan kifizetések, amelyeket a lízingbe vevő a lízingbe adó felé teljesít, egy meghatározott eszköz használati jogának fejében, a lízingidőszak alatt. A lízingdíjak a következő tételeket foglalják magukban:

- fix lízingdíjak
- vételi opció lehívása esetén fizetendő díj (ha az várhatóan lehívásra kerül)
- azok a változó lízingdíjak, amelyek egy rátától vagy indextől függenek;
- maradványérték garanciák
- felmondási opció esetén fizetendő díjak (ha várhatóan az ügylet felmondásra kerül).

A lízingkötelezettséget diszkontált értéken kell első ízben értékelni. A diszkontáláshoz azt a kamatlábat (implicit kamatláb) kell használni, amely a fizetett lízingdíjakat és az eszközhez kapcsolódó nem garantált maradványértéket éppen a lízing mögöttes eszközének értékére diszkontálja, figyelembevéve a lízingbeadó közvetlen költségeit is (ha erre nézve van információ). Ha a fenti módon nem határozható meg a diszkontláb, akkor az inkrementális kamatlábat kell használni, ami egy olyan finanszírozási megállapodás kamata lenne, amelyet hasonló eszköz, hasonló feltételek melletti finanszírozására elérhető lenne (inkrementális kamatláb).

A lízing módosítása a lízing hatókörének vagy a lízing ellenértékének olyan változása, ami nem szerepelt az eredeti lízingfeltételek között (például egy vagy több mögöttes eszköz használati jogának hozzáadása vagy felmondása, vagy a szerződéses lízingidőszak meghosszabbítása, illetve rövidítése). A módosítás származhat csak az ellenérték változásából is. A módosítás hatálybalépésének napja az a dátum, amikor mindkét fél elfogadja a lízingmódosítást.

A lízingbe vevő a lízing módosítást különálló lízingként szerepelteti, amennyiben az alábbi két feltétel mindegyike teljesül: a módosítás bővíti a lízing hatókörét egy vagy több mögöttes eszköz használati jogának hozzáadásával, és a lízing ellenértéke emelkedik egy, a hatókör bővülés egyedi árának megfelelő, összeggel, illetve az egyedi ár bármilyen, megfelelő kiigazításával, a konkrét szerződés feltételei szerint. Ha ezek a feltételek fennállnak, a módosítás új lízingnek minősül, amely elkülönül az eredeti lízingtől. Az egy vagy több további eszköz használati jogáról szóló megállapodás külön lízingként (vagy lízingekként) kerül(nek) könyvelésre, amely(ek)re nézve, az eredeti lízingtől függetlenül az IFRS 16 „Lízing” követelményei az irányadóak.

Amikor a lízingügylet módosul, a felülvizsgált lízingdíjak diszkontálása mindig egy felülvizsgált diszkont kamatláb alkalmazásával történik.

A Csoport a lízingből származó használatijog-eszközöket az Ingatlanok, gépek, berendezések mérlegsoron mutatja be, ugyanabban a sorban, ahol az ugyanilyen természetű, birtokában lévő eszközöket is prezentálja.

2.1.30 Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Csoport eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembevételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, - a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

2.1.31 Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények a saját tőkéből kerülnek levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbözet értékesítéskor közvetlenül az eredménytartalékban kerül elszámolásra.

2.1.32 Osztalék

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

2.1.33 Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során bekerülő függő kötelezettségekről van szó.

A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye elhanyagolható. 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.

2.1.34 Cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politika

A Csoport a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

2.1.35 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.

2.2 A számviteli politika változásai

A Csoport 2022-ben kiigazította – részben szabályozói észrevételek alapján – számviteli politikáit. A részleteket a 38. kiegészítő megjegyzések tartalmazzák. A Csoport önkéntesen nem változtatta meg számviteli politikáját az előző üzleti évhez képest.

A Csoport pénzügyi kimutatásainak közzétételéig kiadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések az alábbiakban kerülnek közzétételre. A Csoport ezeket az új és módosított standardokat és értelmezéseket, ha alkalmazhatóak, akkor kívánja alkalmazni, amikor azok hatályba lépnek.

IFRS 17 Biztosítási szerződések

2017 májusában az IASB kiadta az IFRS 17 Biztosítási szerződések (IFRS 17) standardot, amely a biztosítási szerződésekre vonatkozó átfogó új számviteli standard, amely kiterjed a megjelenítésre és értékelésre, bemutatásra és közzétételre. Hatályba lépését követően az IFRS 17 a 2005-ben kibocsátott IFRS 4 Biztosítási szerződések (IFRS 4) helyébe lép. Az IFRS 17 a biztosítási szerződések minden típusára (azaz az életbiztosítási, nem-életbiztosítási, közvetlen biztosítási és viszontbiztosítási szerződésekre) vonatkozik, függetlenül az azokat kibocsátó gazdálkodó egységek típusától, valamint bizonyos garanciákra és diszkrecionális részesedési jellemzőkkel rendelkező pénzügyi instrumentumokra. Néhány alkalmazási körre vonatkozó kivétel lesz alkalmazandó. Az IFRS 17 általános célja, hogy a biztosítók számára hasznosabb és következetesebb számviteli modellt biztosítson a biztosítási szerződésekhez. Az IFRS 4 standard követelményeivel ellentétben, amelyek nagyrészt a korábbi helyi számviteli politikákon alapulnak, az IFRS 17 átfogó modellt nyújt a biztosítási szerződésekre vonatkozóan, amely minden releváns számviteli szempontot lefed. Az IFRS 17 lényege az általános modell, amelyet kiegészítenek a következők.

- A közvetlen részesedési jellemzőkkel rendelkező szerződésekre vonatkozó speciális adaptáció (a változó díjas megközelítés).
- Egy egyszerűsített megközelítés (a díjfelosztási megközelítés), főként a rövid lejáratú szerződések esetében.

Az IFRS 17 a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra lép hatályba, összehasonlító adatokkal. A korai alkalmazás megengedett, feltéve, hogy a gazdálkodó egység az IFRS 9 és az IFRS 15 standardokat is alkalmazza az IFRS 17 első alkalmazásának időpontjában vagy azt megelőzően.

Ez a standard nem releváns a Csoportra.

Az IAS 1 módosításai: A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolása
2020 januárjában az IASB módosításokat adott ki az IAS 1 standard 69-76. bekezdéseihez annak érdekében, hogy meghatározza a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúvá minősítésére vonatkozó követelményeket. A módosítások tisztázzák az alábbiakat.

- Mit jelent a teljesítés elhalasztására vonatkozó jog.
- A halasztásra való jognak a beszámolási időszak végén kell fennállnia.
- A besorolást nem befolyásolja annak valószínűsége, hogy a gazdálkodó egység élni fog a halasztási jogával.
- Ha egy átváltható kötelezettségbe beágyazott származékos termék maga is tőkeinstrumentum, a kötelezettség feltételei nem befolyásolják annak besorolását.

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és azokat visszamenőlegesen kell alkalmazni. A Csoport jelenleg vizsgálja, hogy a módosítások milyen hatással lesznek a jelenlegi gyakorlatra, és hogy a meglévő hitelszerződések szükségessé teszik-e az újratárgyalást.

A számviteli becslések meghatározása - Az IAS 8 módosításai

2021 februárjában az IASB közzétette az IAS 8 standard módosításait, amelyben bevezeti a "számviteli becslések" fogalmát. A módosítások tisztázzák a számviteli becslések változásai, a számviteli politika változásai és a hibák kijavítása közötti különbséget. Továbbá tisztázzák, hogy a gazdálkodó egységek hogyan használják az értékelési technikákat és az inputokat a számviteli becslések kialakításához.

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és a számviteli politikában, valamint a számviteli becslésekben bekövetkező változásokra vonatkoznak, amelyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. A korábbi alkalmazás megengedett, amennyiben ezt a tényt közzéteszik.

A módosításoknak várhatóan nem lesz lényeges hatása a Csoport pénzügyi kimutatásaira.

A számviteli politika közzététele - Az IAS 1 és az IFRS 2 practice statement módosításai

2021 februárjában az IASB közzétette az IAS 1 és az IFRS Practice Statement 2 (Lényegességgel kapcsolatos döntések meghozatala) módosításait, amelyben útmutatást és példákat nyújt a gazdálkodó egységek számára a számviteli politika közzétételei során a lényegességgel kapcsolatos döntések alkalmazásához. A módosítások célja, hogy segítsék a gazdálkodó egységeket a számviteli politika hasznosabb közzétételeiben azáltal, hogy a gazdálkodó egységekre vonatkozó, a "jelentős" számviteli politikák közzétételeire vonatkozó követelményt a "lényeges" számviteli politikák közzétételeire vonatkozó követelménnyel helyettesítik, és útmutatást adnak arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó egységek hogyan alkalmazzák a lényegesség fogalmát a számviteli politika közzétételeire vonatkozó döntések meghozatalakor.

Az IAS 1 módosításait a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra kell alkalmazni, a korábbi alkalmazás megengedett. Mivel a Practice Statement 2 módosításai nem kötelező útmutatást nyújtanak a lényegesség fogalmának a számviteli politikával kapcsolatos információkra történő alkalmazásáról, e módosítások hatálybalépésének időpontját nem szükséges figyelembe venni.

A Csoport jelenleg felülvizsgálja a számviteli politikára vonatkozó információk közzétételét, hogy biztosítsa a módosított követelményekkel való összhangot, mely várhatóan érdemi változást nem fog okozni.

Egyetlen ügyletből származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó - az IAS 12 módosításai

2021 májusában a Testület közzétette az IAS 12 standard módosításait, amelyek szűkítik az IAS 12 szerinti kezdeti megjelenítési kivétel hatályát, így az már nem vonatkozik az olyan ügyletekre, amelyek azonos adóköteles és levonható átmeneti különbözeteket eredményeznek. A módosításokat azokra az ügyletekre kell alkalmazni, amelyek a legkorábbi bemutatott összehasonlító időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. Ezen túlmenően, a legkorábbi bemutatott összehasonlító időszak kezdetén halasztott adókövetelést (feltéve, hogy elegendő adóköteles nyereség áll rendelkezésre) és halasztott adókötelezettséget kell megjeleníteni a lízingekhez és leszerelési kötelezettségekhez kapcsolódó valamennyi levonható és adóköteles átmeneti különbözetre.

A Csoport jelenleg vizsgálja a módosítások hatását.

A Csoport első alkalommal alkalmazott bizonyos standardokat és módosításokat, amelyek a 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra lépnek hatályba (hacsak másképp nem szerepel). A Csoport nem alkalmazta idő előtt a kibocsátott, de még nem hatályos standardokat, értelmezéseket és módosításokat.

Hátrányos szerződések - A szerződés teljesítésének költségei - Az IAS 37 módosításai

A hátrányos szerződés olyan szerződés, amelynél a szerződés szerinti kötelezettségek teljesítésének elkerülhetetlen költségei (azaz azok a költségek, amelyeket a Csoport nem tud elkerülni azért, mert a szerződéssel rendelkezik) meghaladják a szerződés alapján várhatóan kapott gazdasági hasznokat.

A módosítások meghatározzák, hogy annak megítélésakor, hogy egy szerződés hátrányos-e, a gazdálkodó egységnek figyelembe kell vennie azokat a költségeket, amelyek közvetlenül kapcsolódnak az áruk vagy szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéshez, beleértve mind a járulékos költségeket (pl. a közvetlen munkaerő- és anyagköltségeket), mind a szerződéses tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek felosztását (pl. a szerződés teljesítéséhez használt berendezések értékcsökkenését, valamint a szerződés irányításának és felügyeletének költségeit). Az általános és adminisztratív költségek nem kapcsolódnak közvetlenül a szerződéshez, és nem tartoznak ide, kivéve, ha a szerződés alapján kifejezetten a szerződő felet terhelik.

A Csoport a módosításokat azokra a szerződésekre alkalmazta, amelyekkel kapcsolatban a beszámolási időszak elején még nem teljesítette valamennyi kötelezettségét.

A módosítások alkalmazását megelőzően a Csoport egyetlen – még hatályos – szerződést sem azonosított hátrányosként, így közvetlen hatása a módosításnak nincsen.

Hivatkozás a fogalmi keretelvekre - Az IFRS 3 módosításai

A módosítások az IASB Konceptcionális Keretelvek korábbi verziójára való hivatkozást a 2018 márciusában kiadott jelenlegi verzióra való hivatkozással helyettesítik anélkül, hogy annak követelményei jelentősen megváltoznának.

A módosítások kivételt tesznek az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard megjelenítési elve kapcsán, hogy kiszűrjék az olyan kötelezettségekből és függő kötelezettségekből származó potenciális "day 2" nyereségek vagy veszteségek problémáját, amelyek az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések vagy az IFRIC 21 Adók hatálya alá tartoznának, ha külön-külön merülnének fel. A kivétel megköveteli, hogy a gazdálkodó egységek az IFRS 3 követelményeit alkalmazzák, így bizonyos kötelezettségek megjelennek az akvizícióval összefüggésben a konszolidált pénzügyi kimutatásban akkor is, ha azok egyébként nem lennének megjeleníthetőek.

A módosítások egy új bekezdéssel egészítik ki az IFRS 3 standardot.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Csoport a módosításokat a jövőre nézve alkalmazza, azaz azon éves beszámolási időszak kezdete után bekövetkező üzleti kombinációkra, amelyben a módosításokat először alkalmazza (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a módosítások hatálya alá tartozó függő eszközök, kötelezettségek vagy függő kötelezettségek nem merültek fel az időszak során.

Ingatlanok, gépek és berendezések: Bevételek a tervezett felhasználás előtt - Az IAS 16 módosításai

A módosítás megtiltja a gazdálkodó egységeknek, hogy az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének bekerülési értékéből levonják az olyan tételek értékesítéséből származó bevételeket, amelyeket az adott eszköznek a vezetés által tervezett módon történő működéshez szükséges helyre és állapotba hozása során állítanak elő. Ehelyett a gazdálkodó egység az ilyen tételek értékesítéséből származó bevételeket és az ilyen tételek előállításának költségeit az eredményben számolja el.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Csoport a módosításokat visszamenőlegesen csak azokra az ingatlanokra, gépekre és berendezésekre alkalmazza, amelyeket a legkorábbi olyan bemutatott időszak kezdetén vagy azt követően vettek használatba, amikor a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása - leányvállalat mint első alkalmazó

A módosítás lehetővé teszi, hogy az IFRS 1 D16(a) bekezdésének alkalmazása mellett döntő leányvállalat a halmazott átszámítási különbözeteket az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban az anyavállalat IFRS-ekre való áttérésének időpontja alapján kimutatott összegek alapján értékelje, ha nem végeztek módosításokat a konszolidációs eljárások és azon üzleti kombináció hatásai miatt, amelynek során az anyavállalat megszerezte a leányvállalatot. Ez a módosítás olyan társult vagy közös vállalkozásra is alkalmazandó, amely az IFRS 1 D16(a) bekezdésének alkalmazását választja.

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a Csoport nem első alkalmazó.

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok - Díjak a pénzügyi kötelezettségek kivezetésének "10 százalékos" tesztjében

A módosítás tisztázza azokat a díjakat, amelyeket a gazdálkodó egység figyelembe vesz annak felmérésekor, hogy egy új vagy módosított pénzügyi kötelezettség feltételei lényegesen eltérnek-e az eredeti pénzügyi kötelezettség feltételeitől. Ezek a díjak csak a hitelfelvevő és a hitelező között fizetett vagy kapott díjakat tartalmazzák, beleértve a hitelfelvevő vagy a hitelező által a másik nevében fizetett vagy kapott díjakat is.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Csoport a módosítást azokra a pénzügyi kötelezettségekre alkalmazza, amelyeket azon éves beszámolási időszak kezdetén vagy azt követően módosítanak vagy cserélnek, amikor a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a Csoport korábban is ezen elvek mentén kezelte a kötelezettségek kivezetését.

IAS 41 Mezőgazdaság - Adózás a valós értéken történő értékelés során

A módosítás megszünteti az IAS 41 22. bekezdésében szereplő azon követelményt, hogy a gazdálkodó egységeknek az IAS 41 hatálya alá tartozó eszközök valós értékének meghatározásakor ki kell zárniuk az adózással kapcsolatos cash flow-kat.

Ezeknek a módosításoknak nem volt jelentős hatása a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

2.3 Jelentős számviteli becslések és feltételezések, 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 alapján történő 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 2.1.7. 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 Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés

A Csoport értékvesztést számol el a behajthatatlan és kétes követelések esetén az abból adódó veszteségek fedezetére, hogy a vevők nem tudnak fizetni. A behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés a konszolidált mérlegben 2021. december 31-én 11.581 eFt, 2022. december 31-én 4.342 eFt volt. A behajthatatlan és kétes követelésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelések korosítása, a vevő hitelképessége és a vevői fizetési szokások változása.

2.3.3 Értékcsökkenés és értékvesztés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. 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 A konszolidációs körbe vont vállalkozások

Leányvállalatként		Szavazati arány		
		2022	2021	akvizíció időpontja
A2-Power Energia Kft.	5200 Törökszentmiklós, Tenyői út 73.	100,00%	100,00%	
Adina-Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
Adina-Power Trade Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
Agena New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Alcor New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Aldebaran New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Altair New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Antares New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Aquila New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Arrakis New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
Avior New Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.01.14.
C-FORM Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	-	2022.04.26.
Centermodul 1 Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/13.	60,00%	60,00%	
Centermodul 5 Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/13.	68,00%	68,00%	
Domestore Industry s.r.l.		100,00%	-	2022.10.25.
Ecotal Kft.	1022 Budapest, Bimbó út 51.	100,00%	100,00%	
„Ecsér Közmű Kft.”	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/13.	68,00%	68,00%	
Euronergy Omega Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	100,00%	-	2022.06.20
For-Five Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/19.	100,00%	100,00%	

Leányvállalatként		Szavazati arány		
		2022	2021	akvizíció időpontja
Foriglo Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/19.	100,00%	100,00%	
Forrás Deutschland GmbH	40221 Düsseldorf Zollhof 8	100,00%	100,00%	
Forrás Invest Tőkealap-kezelő Zrt.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
Gergo-Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
Gergo-Power Energia Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
Kiss Comandau s.r.l.	Szatmárnémeti, Parc Industrial Sud 9 szám, Szatmár megye, Románia	80,00%	-	2022.10.25.
Kiss és Társa Vas- és Fémipari Kft.	3400 Mezőkövesd, 017/15 hrsz.	100,00%	-	2022.10.25.
KNB-Fuente Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/20.	100,00%	100,00%	
KÖKI Fitt Zrt.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	60,00%	60,00%	
Kreditor Zrt.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/12.	60,00%	60,00%	
Miklósfai Mezőgazdasági Zrt.	8800 Nagykanizsa, Miklósfá út 70.	90,19%	90,19%	
Mintinvest-2005 Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/19.	94,16%	94,16%	
TDG Beruházó Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TDG Naperómű Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	

TG-Energia Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TG-Power Energia Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TL-Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TL-Power Energia Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TMA Solar Beruházó Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TMA Solar Naperőmű Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TP-Energy Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
TP-Power Energia Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
VTM Beruházó Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	
VTM Naperőmű Kft.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.	100,00%	100,00%	

Közös szerveződésként

Szavazati arány

		2022	2021
Alpendorf Lachtal Gmbh.	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	50,00%	50,00%
Monarchia Park Beterítés GmbH	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	50,00%	50,00%

Társult vállalként

Szavazati arány

		2022	2021
Froment Kft. va.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	22,53%	22,53%
Hotel Palota Lillafüred Kft.	3517 Miskolc, Erzsébet sétány 1.	39,62%	39,62%
Kackac Zrt.	1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.	20,00%	20,00%
Ságikert Mg. Szövetkezet	8800 Nagykanizsa, Miklósfá út 70.	24,38%	24,38%
Stúdió-V Kft.	1051 Budapest, Vértanúk tere 1.	48,35%	48,35%

2.4.1 A konszolidációba bevont leányvállalatok bemutatása

A2-Power Energia Kft.

Székhely: 5200 Törökszentmiklós, Tenyői út 73.

Adószám: 25732191-2-16

A Társaság 100%-os üzletrésze 2021. II. félévében került a Forrás nyRt. közvetlen tulajdonába. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, az elmúlt két üzleti évben árbevétele is e tevékenységből származott.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként az A2 Power Energia Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Adina-Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25788020-2-43

A Társaság 100%-os üzletrésze 2021. II. félévben került a Forrás nyRt. közvetlen tulajdonába. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a 2021. és 2022. évi árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 112.244 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként az Adina-Power Trade Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Adina-Power Trade Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.
Adószám: 25760770-2-43

A társaság 100%-os üzletrészt 2021-ben vásárolta a Forrás nyRt., melyet 2022-ben értékesített az Aquila New Energy Kft. részére. A Kft. a konszolidációs körben továbbra is leányvállalatként szerepel. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, az elmúlt két üzleti évben bevételszerző tevékenységet nem folytatott.

Agena New Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.
Adószám: 25583540-2-43

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Agena New Energy Kft. 100%-os üzletrészt. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 155.917 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Agena New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Alcor New Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.
Adószám: 25586237-2-43

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Alcor New Energy Kft. 100%-os üzletrészt. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 156.525 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Alcor New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Aldebaran New Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.

Adószám: 25586361-2-43

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Aldebaran New Energy Kft. 100%-os üzletrészét. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 156.214 eFt értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Aldebaran New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Altair New Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.

Adószám: 25586457-2-43

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Altair New Energy Kft. 100%-os üzletrészét. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 155.698 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Altair New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Antares New Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.

Adószám: 25586512-2-43

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Antares New Energy Kft. 100%-os üzletrészét. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 158.870 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Antares New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Aquila New Energy Kft.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.**Adószám: 25790904-2-43*

2022. év elején a Forrás nyRt. vásárolta meg az Aquila New Energy Kft. 100%-os üzletrészét. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 549.648 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfólióját az Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként az Aquila New Energy Kft. tulajdonába 16 db közvetlen (A2 Power Kft., Adina-Power Energia Kft., Gergo-Power Energia Kft.-ben, TDG Beruházó Kft., TG-Power Energia Kft., TL-Power Energia Kft., TMA Solar Beruházó Kft., TP-Power Energia Kft., VTM Beruházó Kft.; Avior New Energy Kft., Antares New Energy Kft., Altair New Energy Kft., Arrakis New Energy Kft., Aldebaran New Energy Kft., Alcor New Energy Kft. és Agena New Energy Kft.) és 8 db közvetett társaság (VTM Naperómű Kft., TMA Solar Naperómű Kft., TDG Naperómű Kft., Adina Energy Kft., Gergo-Energy Kft., TG-Energy Kft., TL-Energy Kft. és TP-Energy Kft.) került.

Az Aquila New Energy Kft. a vizsgált időszakban további két 100%-os üzletrészt vásárolt meg, ezek a C-Form Energy Kft. és az Euronergy Omega Kft.

Arrakis New Energy Kft.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.**Adószám: 25586550-2-43*

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Arrakis New Energy Kft. 100%-os üzletrészét. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 158.353 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfóliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Arrakis New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Avior New Energy Kft.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.**Adószám: 25586567-2-43*

2022. év elején a Forrás nyRt. megvásárolta az Avior New Energy Kft. 100%-os üzletrészét. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak

lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 158.119 eFt értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította, mely tranzakció eredményeként az Avior New Energy Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

C-FORM Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.
Adószám: 25745117-2-43

A C-Form Energy Kft. 100%-os üzletrészt 2022. I. félévben az Aquila New Energy Kft. megvásárolta A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 7.726 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Centermodul 1 Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/13.
Adószám: 13724922-2-43

A társaság fő tevékenysége egyéb máshová nem sorolt építési tevékenység, bevétele 2021-ben és 2022-ben egyaránt ingatlan értékesítéssel kapcsolatban keletkezett.

A Centermodul-1 Kft. taggyűlése a 2021. üzleti év után 500 M Ft osztalék kifizetéséről döntött, melyből a Forrás nyRt.-re jutó 346.150 e Ft összeg megfizetésre került.

Centermodul 5 Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/13.
Adószám: 23871867-2-43

A társaság fő tevékenysége: egyéb máshová nem sorolt építési tevékenység, 2021-ben és 2022-ben bevételszerző tevékenységet nem folytatott.

Domestore Industry s.r.l.

Székhely:
Adószám:

A társaság 100%-os üzletrésze a Kiss és Társa Kft. tulajdonában áll, a konszolidációs körbe 2022-ben került.

Ecotal Kft.

Székhely: 1022 Budapest, Bimbó út 51.
Adószám: 13861135-2-41

A társaságot 100%-os üzletrésztét 2021-ben vásárolta a Csoport. A Kft. főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, 2021. évi és 2022. évi árbevétele ingatlan bérbeadásból származott.

„Ecsér Közmű” Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/13.
Adószám: 13890739-2-43

A társaság fő tevékenysége egyéb máshová nem sorolt építési tevékenység, 2021. évi és 2022. évi árbevétele áramdíj továbbszámlázásból, valamint közmű kapacitás értékesítésből származott.

Euronergy Omega Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.
Adószám: 26759618-2-43

A 100%-os üzletrésztét 2022. I. félévben az Aquila New Energy Kft. megvásárolta A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban árbevétele nem volt. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 860.949 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

For-Five Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/19.
Adószám: 14214749-2-43

A Társaság fő tevékenysége saját tulajdonú ingatlan adásvétele, 2021-ben és 2022-ben ingatlan bérbeadási és üzemeltetési tevékenységet folytatott.

A Forrás nyRt. a For-Five Kft. a 2021. üzleti éve után 100 M Ft osztalék fizetést határozott el, az osztalék megfizetésére még nem került sor.

Foriglo Ingatlanüzemeltető Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/19.
Adószám: 13764014-2-43

A Társaság fő tevékenysége saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, meghatározó tevékenysége 2021-ben és 2022-ben ingatlanüzemeltetés volt.

Forrás Deutschland GmbH

Székhely: 95119 Naila Hilmar-Jahn-Strasse 14
Adószám: 223/126/70279

A társaságot 2021-ben vásárolta a Forrás nyRt., gépipari tevékenységet folytat, árbevétel 2021-ben és 2022-ben is e tevékenységéből szerzett.

Forrás Invest Tőkealap-kezelő Zrt.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.**Adószám: 27034846-2-43*

A társaságot 2021-ben vásárolta a Forrás nyRt., majd a 2022. üzleti évben 135 M Ft-os tőkeemelést hajtott végre. A Zrt. bevételszerző tevékenységet az elmúlt két üzleti év során nem végzett.

Gergo-Energy Kft.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.**Adószám: 25784569-2-43*

A Gergo-Energy Kft. a Gergo-Power Energia Kft. 100%-os közvetlen, illetve a Forrás nyRt. közvetett tulajdonában áll. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a 2022. I. évi árbevétele is e tevékenységéből származott.

Gergo-Power Energia Kft.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.**Adószám: 25761238-2-43*

A Társaság 100%-os üzletrésze 2021. II. félévben került a Forrás nyRt. közvetlen tulajdonába. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, de a vizsgált időszakban bevételszerző tevékenységet nem folytatott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 100.641 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként a Gergo-Power Energia Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

Kiss Comandau s.r.l.*Székhely: Szatmárnémeti, Parc Industrial Sud 9 szám, Szatmár megye, Románia**Adószám:*

A társaság 80%-os üzletrész a Kiss és Társa Kft. tulajdonában áll, a konszolidációs körbe 2022-ben került. A Kft. főtevékenysége egy ingatlan kezelése.

Kiss és Társa Vas- és Fémipari Kft.*Székhely: 3400 Mezőkövesd, 017/15 hrsz.**Adószám: 11383914-2-05*

A társaság 100%-os üzletrészét 2022-ben vásárolta meg a Forrás nyRt. A Kft. főtevékenysége fémszerkezet gyártása, a 2022. üzleti évben bevételszerző tevékenységét is e körben végezte.

A Forrás nyRt. a Kiss és Társa Kft. a 2022. üzleti év tekintetében 1.650 M Ft osztalékelőleg fizetést határozott el, mely összeg megfizetése megtörtént.

KNB-FUENTE Ingatlanforgalmazó és Tanácsadó Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/20.

Adószám: 13310770-2-43

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás, mely mellett ingatlan bérbeadással, üzemeltetéssel, valamint üzletviteli tanácsadással is foglalkozik. A 2021-es és a 2022-es gazdasági év során meghatározó üzleti tevékenysége ingatlan bérbeadás volt.

KÖKI Fitt Szolgáltató Zrt.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.ép.

Adószám: 26262639-2-43

A társaság fő tevékenysége fizikai közérzetet javító szolgáltatás, árbevétele mindkét üzleti évben fitness bérlet, napijegy értékesítésből, terem bérbeadásból származott. A Társaság 100%-os tulajdonosa a Kreditor Zrt.

Kreditor Zrt.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/12.

Adószám: 13368876-1-43

A társaság fő tevékenységi köre egyéb hitelnnyújtás. A Kreditor Pénzügyi Zrt. faktoring tevékenységgel foglalkozik.

Miklósfai Mezőgazdasági Zrt.

Székhely: 8800 Nagykanizsa, Miklósfai út 70.

Adószám: 12596700-2-20

A társaság főbb tevékenységei: gabonafélék termesztése, gabona-, vetőmag-, takarmány nagykereskedeleme, erdőgazdálkodás, szarvasmarha tenyésztés, 2021-ben és 2022-ben árbevétele a fenti tevékenységekből származott.

Mintinvest-2005 Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/19.

Adószám: 13591746-2-43

A Forrás nyRt. 2021-ben tőkeemelések eredményeként 94,16%-os üzletrészt szerzett a Társaságban. A Kft. fő tevékenysége saját tulajdonú ingatlan adásvétele, jelen időszakban a bevételszerző tevékenységének jelentős részét bérbeadás és üzemeltetés adta.

TDG Beruházó Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25755934-2-43

Az üzletviteli tanácsadással foglalkozó TDG Beruházó Kft.-ben lévő 100%-os üzletrészt a Forrás nyRt. 2021. I. félévben vásárolta meg. A vizsgált időszakban bevételszerző tevékenységet nem végzett.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként a TDG Beruházó Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

TDG Naperómű Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 2576693-2-43

A Kft. fő tevékenysége villamosenergia-termelés, üzletrészének 100%-át a TDG Beruházó Kft. birtokolja, mely eredményeként a TDG Naperómű Kft. a Forrás nyRt. konszolidációs körébe 2021. I. félévében közvetett módon került be. A vizsgált időszakban árbevételt a felsorolt tevékenységekből szerzett.

TG-Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25785113-2-43

A TG-Power Energia Kft. 100%-os tulajdonában álló TG-Energy Kft. az anyavállalat 2021. II. félévben lezajlott akvizíciójával a Forrás nyRt. közvetett 100%-os tulajdonába került. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a 2022. I. félévi árbevétele is e tevékenységéből származott.

TG-Power Energia Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25761135-2-43

A Társaság 100%-os üzletrésze 2021-ben került a Forrás nyRt. közvetlen tulajdonába. A Kft. 100%-os üzletrészt birtokol a TG-Energy Kft.-ben. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés. Tárgy üzleti évben bevételszerző tevékenységet nem folytatott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 91.436 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként a TG-Power Energia Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

TL-Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.
Adószám: 25784765-2-43

A TL-Power Energia Kft. 100%-os tulajdonában álló TL-Energy Kft. az anyavállalat 2021. II. félévben zajlott akvizíciójával a Forrás nyRt. közvetett 100%-os tulajdonába került. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a 2022. I. félévi árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 4.760 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

TL-Power Energia Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.
Adószám: 25761324-2-43

A Társaság 100%-os üzletrésze 2021-ben került a Forrás nyRt. közvetlen tulajdonába. A Kft. 100%-os üzletrészt birtokol a TL-Energy Kft.-ben. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a 2022. I. félévi árbevétele is e tevékenységből származott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 86.914 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként a TL-Power Energia Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

TMA Solar Beruházó Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.
Adószám: 25787122-2-43

Az üzletviteli tanácsadással foglalkozó TMA Solar Beruházó Kft.-ben lévő 100%-os üzletrészt a Forrás nyRt. 2021. I. félévben vásárolta meg. A Kft. főtevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, de tárgy üzleti évben bevételszerző tevékenységet nem folytatott. Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként a TMA Solar Beruházó Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

TMA Solar Naperómű Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25788941-2-43

A Kft. fő tevékenysége villamosenergia-termelés, üzletrészenek 100%-át a TMA Solar Beruházó Kft. birtokolja, mely eredményeként a TMA Solar Naperómű Kft. a Forrás nyRt. konszolidációs körébe 2021. I. félévében közvetett módon került be. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a tárgy időszakai árbevétele is e tevékenységéből származott.

TP-Energy Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25783647-2-43

A TP-Power Energia Kft. 100%-os tulajdonában álló TP-Energy Kft. az anyavállalat 2021. II. félévi akvizíciójával a Forrás nyRt. közvetett 100%-os tulajdonába került. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a tárgy időszakai árbevétele is e tevékenységéből származott. A konszolidációba történő első bevonás során elszámolt negatív goodwill értéke 11.171 e Ft.

Jegyzett tőke	3.000	Bekerülési érték	3.000
Eredménytartalék (megszerzéskor)	11.171	Negatív goodwill	11.171

TP-Power Energia Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25761290-2-43

A Társaság 100%-os üzletrésze 2021-ben került a Forrás nyRt. közvetlen tulajdonába. A Kft. 100%-os üzletrészt birtokol a TP-Energy Kft.-ben. A Kft. főtevékenysége villamosenergia termelés, a vizsgált időszakban bevételszerző tevékenységet nem folytatott. A konszolidációba történő első bevonás során eszközvásárlásnak lett minősítve, így a beazonosított többletérték az immateriális javak közé került besorolásra 91.642 e Ft értékben, mint KÁT jogok és egyéb immateriális javak.

VTM Beruházó Kft.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Adószám: 25755879-2-43

Az üzletviteli tanácsadással foglalkozó VTM Beruházó Kft.-ben lévő 100%-os üzletrészt a Forrás nyRt. 2021. I. félévben vásárolta meg. A Kft. főtevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, de a vizsgált időszakban bevételszerző tevékenységet nem folytatott.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Forrás nyRt. a teljes ún. napelemes portfoliót az év elején vásárolt Aquila New Energy Kft.-be csoportosította. Az értékesítés minden esetben könyv szerinti értéken történt. A tranzakció eredményeként a VTM Beruházó Kft. a Forrás nyRt. 100%-os közvetett tulajdonába került.

VTM Naperómű Kft.*Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/11.**Adószám: 25767076-2-43*

A Kft. fő tevékenysége villamosenergia-termelés, üzletrészének 100%-át a VTM Beruházó Kft. birtokolja, mely eredményeként a VTM Naperómű Kft. a Forrás nyRt. konszolidációs körébe 2021. I. félévében közvetett módon került be. A 2022. I. félévi árbevétele fenti tevékenységéből származott.

2.4.2 A konszolidációs körbe bevont közös vállalkozások bemutatása**2.4.2.1 ALPENDORF LACHTAL PROJEKTENWICKLUNGSGESMBH
(Alpendorf Lachtal Ingatlan-, Projektfejlesztő Kft.)***Székhely: A-8831 Schönberg-Lachtal Nr. 500**Cégjegyzékszám: 256949*

A társaság Lachtalban egy 1.650 m magasan megépített sífalu beruházója, 2021-ben és 2022-ben a tulajdonában lévő sí apartmanok bérbeadásával és értékesítésével foglalkozik.

Az Alpendorf Lachtal GmbH. taggyűlése a 2021. üzleti év után 500.000 Euro osztalék kifizetéséről döntött, melyből a Forrás nyRt.-re jutó 250.000 Euro összeg megfizetésre került.

2.4.2.2 MONARCHIA PARK BETRIEBS GMBH.*Székhely: A-8831 Schönberg-Lachtal Nr. 500**Kl-Nr: bh11/1887*

Az Alpendorf Lachtal GmbH. 100%-os tulajdonában lévő társaság a Lachtal-ban található sí-apartmanok bérbeadására, üzemeltetésére jött létre. Bevéterszerző tevékenységét a sífalu üzemeltetéséből szerzi, sajátossága, hogy tevékenysége szezonális jellegű, döntő hányadát januártól áprilisig bonyolítja.

2.4.3 A konszolidációs körbe bevont társult vállalkozások bemutatása**2.4.3.1 Froment Kft. va.***Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.**Adószáma: 13385792-2-43*

A társaság fő tevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, 2021-ben és 2022-ben árbevétele üzletviteli tanácsadásból származott. A Kft. tulajdonosai a Társaság végelszámolásáról döntöttek, melyet a Cégbíróóság 2020. április 01-jei hatállyal bejegyzett. A végelszámolás a 2022. üzleti évben lezárult.

2.4.3.2 Hotel Palota Lillafüred Kft.

Székhely: 3517 Miskolc, Erzsébet sétány 1.

Adószáma: 11893231-2-05

A Kft. főtevékenysége szálloda- és egyéb vendéglátóipari tevékenység, árbevétele az elmúlt üzleti években is ebből származott.

2.4.3.3 Kackac Játzóházak Zrt.

Székhely: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C.

Adószám: 23187942-2-43

A társaság tevékenysége egyéb máshová nem sorolt szórakoztató tevékenység, bevételét 2021-ben és 2022-ben egyaránt ebből szerezte.

2.4.3.4 Ságikert Mezőgazdasági Szövetkezet

Székhely: 8800 Nagykanizsa, Miklósfa út 70.

Adószám: 24795621-2-20

A társaság fő tevékenysége mezőgazdasági termék ügynöki nagykereskedelme. Árbevétele az elmúlt üzleti években nem volt.

2.4.3.5 Stúdió-V Kft.

Székhely: 1051 Budapest, Vértanúk tere 1.

Adószám: 13529260-2-41

A társaság tevékenysége vagyonkezelés, árbevételét 2021-ben és 2022-ben is e tevékenységből szerezte.

A társult vállalkozások és közös vállalkozások saját tőkéje 2021. és 2022. december 31-én:

	Saját tőke 2022. december 31.	Teljes átfogó jövedelem (adózott eredmény) 2022.12.31.	Saját tőke 2021. december 31.	Teljes átfogó jövedelem (adózott eredmény) 2021.12.31.
Alpendorf Lachtal	335.203	201.782	335.203	201.782
Hotel Palota Lillafüred Kft.	4.881.754	(8.752)	4.881.754	(8.752)
Kackac Játzóházak Zrt.	(245.013)	0	-	-
Monarchia Park	294.393	(25.571)	294.393	(25.571)
Sági Mg. Szövetkezet	424	(81)	424	(81)
Froment Kft. va.	64.881	(1.459)	64.881	(1.459)
Stúdió-V Kft.	3.485.154	98.343	3.485.154	98.343

2.5 A konszolidációs kör változásai

A Társaság 2021. december 31-i fordulónappal is készített konszolidált éves beszámolót, melyben a **leányvállalati, közös szerveződés és társult vállalkozási** kategóriába tartozó vállalatok listája eltérő, ezért az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében bemutatásra kerülnek a két év közötti eltérések, illetve az eltérések okai.

	Vállalat neve	Minősítése 2022-ben	Minősítése 2021-ben	Eltérés oka
1.	Agena New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
2.	Alcor New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
3.	Aldebaran New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
4.	Altair New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
5.	Antares New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
6.	Aquila New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
7.	Arrakis New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
8.	Avior New Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
9.	C-FORM Energy Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
10.	Domestore Industry s.r.l.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
11.	Euronergy Omega Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
12.	Kiss Comandau s.r.l.	Leányvállalat	-	Új megszerzés
13.	Kiss és Társa Vas- és Fémipari Kft.	Leányvállalat	-	Új megszerzés

2.5.1 2022. évi akvizíciók

2022. során a Csoport megszerezte a fenti társaságokban való üzletrészek feletti ellenőrzést.

A Kiss és társa Kft. és a Kiss Commandau srl kivételével, az akvizíciók elsődleges oka a napelem szegmens kiépítése. Az egyes üzletrészek több eladótól való vásárlás során kerültek a Csoportba, a bekerülési árak meghatározása mindig az adott tranzakciós tárgyalások eredményeként alakultak ki. Az akvizíciók során keletkező különbözetet a Csoport menedzsmentje megvizsgálta és arra a következtetésre jutott, hogy a fizetett többletérték a Csoportba bekerülő, de az egyedi pénzügyi kimutatásban meg nem jelenített szolgáltatási és KÁT jogosultsághoz és KÁT jogosultsághoz kapcsolódik. Így ezeket a vagyoni elemeket a Csoport megjelenítette.

A Csoport érdemi tevékenységet nem vett át a napelemes cégekkel együtt, így a fenti ügyletek eszközvételek (asset-deal).

A bekerült napelemes társaságok összetétele nagyrészt a következő: a Forrás nyRt. tulajdonába az ún. beruházó társaságok kerültek, a beruházó társaságok pedig 100%-os tulajdonosai azon vállalkozásoknak, melyek befektetett eszközei között található maguk a műszaki gépek, berendezések (napelemek). A cégstruktúra egyszerűsítése, valamint a költségek optimalizálása okán a Forrás nyRt. a 2022. üzleti év során megkezdte az átalakulási folyamatokat, melyek

eredményeként az ún. beruházó anyavállalatok beolvasztásra kerülnek a leányvállalataikba (2023-ban).

A napelemes társaságok mellett a Csoport felvásárolt két gépipari társaságot, a Kiss és Társa Kft-t, valamint a Domestore Industry srl-t. Itt a lényegi folyamatok átkerültek a Csoporthoz a menedzsment funkciók, így ezek az akvizíciók üzleti kombinációnak minősülnek.

A Csoport a társaságok megszerzésekor a nettó eszközöket valós értékre számította át. Az üzleti kombinációkon 2.427.767 eFt negatív goodwill keletkezett, melyet a Csoport a pénzügyi műveletek bevételei között számolt el.

A jelenlegi pénzügyi kimutatásokban az előzetes valós értékeket határozta meg a Csoport és ez alapján alakult ki a goodwill és a negatív goodwill értéke. Az IFRS 3.45 szerinti értékelési időszakban (mely a kombinációtól számított tizenkét hónap) az értékeket a Csoport szükség szerint kiigazítja, amely hatással lehet a goodwill és negatív goodwill értékére is.

A felvásárolt társaságokért adott ellenérték összege 7.299.964 eFt, a kifizetett nettó pénzáram összege 7.006.387 eFt.

Az akvizíciók időpontja óta a felvásárolt társaságok eredménye 240.826 eFt.

3. Ingatlanok, gépek és berendezések

	Ingatlanok	Gépek. berendezések	Befejezetlen beruházások és előlegek	Összesen
Bruttó érték				
2020. december 31-én- módosított	1.560.824	1.379.734	2.209.529	5.150.087
Konszolidációs kör változása	224.756	1.430.105	13.754	1.675.623
Növekedés és átsorolás	636.090	371.601	2.714.258	3.721.949
Csökkenés és átsorolás	(4.413)	(109.433)	(541.094)	(654.940)
2021. december 31-én- módosított	2.417.257	3.072.007	4.396.447	9.885.711
Konszolidációs kör változása	3.473.115	3.477.810	1.209.555	8.160.480
Növekedés és átsorolás	4.574.814	2.167.674	6.635.318	13.377.806
Csökkenés és átsorolás	(1.038.885)	(167.614)	(5.543.015)	(6.749.514)
2022. december 31-én	9.426.301	8.549.877	6.698.305	24.674.483
Halmozott értékcsökkenés				
2020. december 31-én	370.626	873.501	288.146	1.532.273
Konszolidációs kör változása	37.120	282.022		319.142
Éves leírás	48.727	277.880		326.607
Csökkenés	(212)	(72.653)		(72.865)
2021. december 31-én	456.261	1.360.750	288.146	2.105.157
Konszolidációs kör változása	146.858	2.186.253		2.333.111
Éves leírás	133.396	433.239		566.635
Csökkenés	-5.227	-134.053		-139.280
2022. december 31-én	731.288	3.846.189	288.146	4.865.623
Nettó könyv szerinti érték				
2020. december 31-én	1.190.198	506.233	1.921.383	3.617.814
2021. december 31-én	1.960.996	1.711.257	4.108.301	7.780.554
2022. december 31-én	8.695.013	4.703.688	6.410.159	19.808.860

A Csoport a lízingelt eszközöket (ROU) is ezen a mérlegpozíción mutatja ki (részletesen lásd 23. kiegészítő megjegyzést).

4. Befektetési célú ingatlanok

	<u>Összesen</u>
2020. december 31-én - módosított	2.056.983
Valós érték változása	158.718
2021. december 31-én - módosított	2.215.701
Valós érték változása	-21.411
2022. december 31-én	2.194.290

A befektetési célú ingatlanok értékelésére a bekerülési érték modellt választotta a Csoport. 2022. január 1-jétől a Csoport áttért a valós értékelésre, ezért a befektetési célú ingatlanok értékét visszamenőlegesen módosította az IAS 8 Számviteli politika, hibák, becslések változása standard alapján.

A befektetési célú ingatlanok között a Csoport ingatlanokat, egyéb építményeket tart nyilván:

	2022.12.31-én	2021.12.31-én	2020.12.31-én
For Five Kft.			
Telek és felépítmény – Szeged, Tisza Lajos krt.	1.629.289	1.631.037	1.508.000
KNB-Fuente Kft.			
IX. ker. Földvály u.-i telek és épület és egyéb terület	520.000	546.164	548.983
Forrás Nyrt.			
Felépítmény – Szolnok, József A. u.6-8., Szentendre üzlet	45.000	38.500	-
Befektetési célú ingatlanok összesen	2.194.291	2.215.701	2.056.983

5. KÁT jogok és egyéb immateriális eszközök

	KÁT jogok	Egyéb immateriális eszközök	Összesen
Bruttó érték			
2020. december 31-én - módosított	-	46.679	46.679
Konszolidációs kör változása	735.276	90	735.366
Növekedés és átsorolás		182.284	182.284
Csökkenés és átsorolás			
2021. december 31-én - módosított	735.276	229.053	964.329
Konszolidációs kör változása, vagyoni elemek felvétele bevonáson	2.517.751	109.484	2.627.235
Növekedés és átsorolás		9.130	9.130
Csökkenés és átsorolás		(184.758)	(184.758)
2022. december 31-én	3.253.027	162.909	3.415.936
Halmazott értékcsökkenés			
2020. december 31-én	-	43.919	43.919
Konszolidációs kör változása		90	90
Éves leírás		17.626	17.626
Csökkenés			
2021. december 31-én	-	61.635	61.635
Konszolidációs kör változása		52.761	52.761
Éves leírás	243.204	10.080	253.284
Csökkenés		(18.341)	(18.341)
2022. december 31-én	243.204	106.135	349.339
Nettó könyv szerinti érték			
2020. december 31-én	-	2.760	2.760
2021. december 31-én	735.276	167.418	902.694
2022. december 31-én	3.009.823	56.774	3.066.597

A KÁT jogokat a Csoport a 2021-ben és a 2022-ben megszerzett napelemparkokban szerezte meg. A jogokat a kötelező átvétel időtartamára amortizálja, a 2021-ben megszerzett jogokat a hátralévő 12 év alatt, míg a 2022-ben megszerzett jogokat 22 év alatt lineárisan az értékcsökkenés és amortizáció eredményosra.

6. Goodwill

A társaságnál a következő leányvállalatokon került goodwill kimutatásra:

Társaság neve	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u> (módosított)
For Five Kft.	-	58.367
KÖKI Fitt Zrt.	-	11.234
Forrás Deutschland Gmbh	-	478
Forrás Invest Tőkealap-kezelő Zrt.	-	10.930
Goodwill összesen	-	81.009

2022-ben a Csoport a 2021. december 31-én fennálló goodwill értékére értékvesztés tesztet végzett el és annak eredményeként 81.009 eFt goodwill értékvesztésre került az eredmény terhére.

7. Befektetések társult és közös vállalkozásokban

A Társaság kapcsolt vállalkozásokban való részesedései a következők voltak:

Társaság neve	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Alpendorf Lachtal GmbH.	144.698	180.886
A2 IT Arago Zrt.	468.666	468.666
Arago Hotels Zrt.	220	220
Arago Befektetési Holding Zrt.	1.049.000	1.049.000
Domestore Kft.	2.784.248	2.784.248
Froment Kft. va.	26.258	41.148
Green Tyre Zrt.	373.000	373.000
Kackac Zrt.	-	-
Hotel Palota Lillafüred Kft.	1.970.428	1.934.590
Monarchia Park Betriebs GmbH.	254.758	265.116
Ormoszén Zrt.	-	160.000
Ságikert Mezőgazdasági Kft.	105	121
Sunbelt Developments Zrt.	35.090	35.090
Stúdió-V Kft.	1.819.095	1.685.073
Váll-Ker Kft.	838.070	-
Vinum Medicinalis Forte Kft.	154.000	-
Egyéb	8.395	6.833
Összesen	9.926.031	8.983.991

8. Értékpapírok

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Adventum Befektetési Jegy	1.410.091	1.425.374
Összesen	<u>1.410.091</u>	<u>1.425.374</u>

Az értékpapírok valós értéken szerepelnek a könyvekben.

9. Egyéb tartósan adott kölcsön

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u> <u>módosított</u>
Egyéb vállalkozásnak adott kölcsön	459.704	430.920
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(5.199)	(4.873)
Összesen	<u>454.505</u>	<u>426.047</u>

Az egyéb tartósan adott kölcsönök könyv szerinti értéke és valós értéke közel azonos. A kölcsönök lejáratára 2-5 év között van.

10. Biológiai eszközök

	Összesen (eFt)	darab
2020. december 31-én - módosított	269.171	578
Konszolidációs kör változása		
Beszerzés	72.275	240
Valós érték változás	14.356	
Értékesítés, elhullás	(63.174)	(247)
2021. december 31-én - módosított	292.628	571
Konszolidációs kör változása		
Beszerzés	54.981	216
Valós érték változás	8.388	
Értékesítés, elhullás	(61.857)	(227)
2022. december 31-én	294.140	560

Az éven túli biológiai eszközök elsősorban tenyészállatokat tartalmaznak, maradványértékük nincs. A biológiai eszközöket valós értéken értékeli a Csoport, azzal, hogy a tartás költségeit a nettó eredmény tartalmazza.

A mezőgazdasági tevékenységhez megítélt támogatások összege a következő:

	eFt
Halasztott bevétel 2021. január 1-jén	-
Megítélt támogatás	101.605
Eredményben elszámolt támogatás	101.605
Egyéb mozgások	-
Halasztott bevétel 2021. december 31-én	-
Megítélt támogatás	101.626
Eredményben elszámolt támogatás	101.626
Egyéb mozgások	-
Halasztott bevétel 2022. december 31-én	101.626

A Csoport tejkvóta és tejhasznú tehén támogatást kap, valamint részbeni állatjóléti támogatást.

11. Éven túli kapcsolt követelések

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u> módosított
Arago Ingatlanforgalmazó és Tanácsadó Zrt.	119.974	-
Green Tyre Zrt.	100.972	-
Kiss Comandau srl	1.487.193	-
Stúdió-V Kft.	2.910.088	5.423.590
Hotel Palota Lillafüred Kft.	247.829	247.824
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(55.028)	(64.135)
Összesen	<u>4.811.028</u>	<u>5.607.279</u>

A kapcsolt felek közötti tranzakciók szokásos piaci áron zajlottak. A kapcsolt felekkel szemben kölcsönök nyújtására került sor.

12. Halasztott adók

A Csoport a társasági adót azonosította, mint nyereségadó, így arra állapít meg halasztott adót is. A halasztott adó számítása során a Csoport az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbözet 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%-os 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 adókülönbséget okozó eltérések azonosítására került sor 2021-ben és 2022-ben:

	2022				2021				
	Halasztott adókötelezettségek	Beszámoló szerinti egyenleg	Adó szerinti egyenleg	Halasztott adóalap	Halasztott adó	Beszámoló szerinti egyenleg	Adó szerinti egyenleg	Halasztott adóalap	Halasztott adó
Tárgyi eszközök és befektetési célú ingatlanok	22.003.150	35.289.506	(13.286.356)	(1.195.772)	9.996.255	13.261.799	(3.265.544)	(293.899)	
Egyéb eszközök és kötelezettségek (értékvesztés)	-	665.578	665.578	59.902	-	183.167	183.167	16.485	
Nettó halasztott adó pozíció összesen				(1.135.870)				(277.414)	
Mérlegben halasztott adó követelés				59.902				16.485	
Mérlegben halasztott adó kötelezettség				1.195.772				293.899	
Nettó halasztott adó pozíció				(1.135.870)				(277.414)	
Változás halasztott adó egyenlegében				(858.456)				(194.791)	
Ebből:									
Eredményben elszámolva				(352.610)				(194.606)	
Új leányvállalat bekerülésével				(505.846)				(185)	

13. Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31. módosított</u>
Pénztárak	11.075	8.809
Bankszámla	6.372.176	5.008.701
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(862)	(677)
Összesen	6.382.389	5.016.833

A pénzeszközök valós értéke és könyv szerinti értéke azonos.

14. Vevő- és egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Vevőkövetelések ECL-el csökkentve	1.157.367	109.339
Egyéb követelések	3.431.851	3.293.681
Aktív időbeli elhatárolások	1.298.810	493.394

Összesen	5.888.028	3.896.414
-----------------	------------------	------------------

A vevőkövetelések és egyéb követelések állománya 2022. december 31-én 4.342 eFt, 2021. december 31-én 11.581 eFt várható hitelezési veszteséget tartalmaz. A várható hitelezési veszteség egyenlege a következőképpen változott:

ECL 2020. december 31.	124.329
ECL feloldása	(112.748)
ECL képzése	-
Záró ECL 2021. december 31.	11.581
ECL feloldása	(7.239)
ECL képzése	-
Záró ECL 2022. december 31.	4.342

Az értékvesztés a vevőkövetelésekre került elszámolásra. Nem voltak olyan döntések, amelyek jelentősen befolyásolták volna a vevői szerződésekből származó bevétel összegének és időzítésének meghatározását.

Az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi táblázat mutatja be.

	2022. december 31.	2021. december 31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.274.381	485.725
Költségek időbeli elhatárolása	24.429	7.669
Összesen	1.298.810	493.394

Az egyéb követelések értéke a következőket tartalmazza 2021. és 2022. december 31-én:

	2022. december 31.	2021. december 31.
Visszaigényelhető adók	298.900	205.909
Támogatási igények	89.801	70.068
Részesedésért letétbe helyezett összegek	2.057.999	2.310.000
Adott előlegek	393.641	8.775
Vásárolt követelés	57.754	57.754
Egyéb letétek	196.017	30.080
Egyéb követelések	337.739	611.095
Összesen	3.431.851	3.293.681

15. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31. módosított</u>
Alpendorf Lachtal GmbH.	-	78.675
Aerotropolis Kft.	404.975	-
Alkotmány Agro Zrt.	58.565	50.745
Arago Befektetési Holding Zrt.	400.250	-
Arago Hotels Zrt.	49.080	44.347
Arago Ingatlanforgalmazó és Tanácsadó Zrt.	428.914	1.167.022
Kackac Játsszóházak Zrt.	-	36.828
Sunbelt Developments Zrt.	-	8.367
Stúdió-V Kft.	576.742	280.509
Erdők a Jövőért Nonprofit Kft.	-	32
Maragoni Élelmiszeripari Zrt. (Komáromi Mg. Zrt.)	112.074	-
Hotel Palota Lillafüred Kft.	77.593	72.683
Fűzvölgyi Agrár Zrt.	-	147
Arago Green Tech Kft. (ECM Clean Hungary Kft.)	6.486.748	5.807.920
Acélmax Zrt.	87.500	235.636
Water City Zrt.	453.595	433.336
Mízsevad Zrt.	40.905	27.121
Vinum Medicinalis Forte Kft.	195.484	-
Magánszemélyek	658.045	-
Informatikai és Technológiai Innov. Park Zrt.	-	25.250
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(113.430)	(93.506)
Összesen	9.917.040	8.175.112

A kapcsolt felek közötti tranzakciók szokásos piaci áron zajlottak. A kapcsolt felekkel szembeni követelések valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

16. Készletek

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Anyagok	276.810	170.209
Befejezetlen és félkész termékek	423.660	151.154
Késztermékek	228.447	-
Áruk	1.708.509	603.274
Készletekre adott előlegek	15.179	2.066
Összesen	2.652.605	926.703

17. Biológiai eszközök – éven belüli

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Növendék, hízó és egyéb állatok	183.892	153.306
Összesen	<u>183.892</u>	<u>153.306</u>

18. Egyéb pénzügyi eszközök

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Rövid lejáratú kölcsönök	8.042.446	7.044.779
Vásárolt követelések	2.358.345	1.294.885
Richter részvény	-	2.871.179
MOL részvény	-	1.488.958
AKKO részvény	134.000	212.250
OTP részvény	4.994.744	-
Magyar Posta Tak. Ing. Bef. Alap	-	4.039.208
Összesen	<u>15.529.535</u>	<u>16.951.259</u>

A vásárolt követelések összege elsősorban faktorköveteléseket tartalmaz. A pénzügyi eszközökre 2022. december 31-én elszámolt értékvesztés összege 1.402.181 eFt volt, míg 2021. december 31-én 912.538 eFt.

A pénzügyi eszközök értékelési modell szerinti besorolása a következő:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt tőkeinstrumentumok	5.128.744	8.611.595
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök bruttó értéke</i>	<i>11.802.972</i>	<i>9.252.202</i>
<i>Várható hitelezési veszteség (ECL)</i>	<i>(1.402.181)</i>	<i>(912.538)</i>
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök</i>	<i>10.400.791</i>	<i>8.339.664</i>
Összesen	<u>15.529.535</u>	<u>16.951.259</u>

19. Jegyzett tőke és tőketartalék

A Társaság jegyzett tőkéje 9.000.001 eFt, melyből 40.001 eFt készpénz, és 8.960.000 eFt nem pénzbeli hozzájárulás. A társaság alaptőkéje 5.000.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű "A" sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő törzsrészcégyből és 4.000.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű "B" sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbbségi részvényből, valamint 1 db 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbbségi részvényből áll.

Sorozat	db	névérték (Ft)	Összesen (eFt)	ISIN kód	típus	szavazati jog
„A” sorozatú	5.000.000	1.000	5.000.000	HU0000066071	törzs	van
„B” sorozatú	4.000.000	1.000	4.000.000	HU0000066394	osztalék-elsőbbbségi	nincs
„C” sorozatú	1	1.000	1	HU0000067723	osztalék-elsőbbbségi	nincs
			9.000.001			

A FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság az Igazgatósága által a FORRÁS nyRt. közgyűlésének hatáskörében eljárva meghozott 3/2020. (IV. 30.) számú határozata alapján a részvényeseknek a 2021. év után összesen 200.000.010 Ft osztalékot fizetett az alábbiak szerint:

- Az 1.000 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvények után, részvényenként 50 Ft-ot,
- Az 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény után 10 Ft-ot.

20. Nem kontrolláló érdekeltségek

Társaság neve	2022. december 31.	2021. december 31. módosított
Centermodul 1 Kft.	978.336	578.716
Centermodul 5 Kft.	662.750	660.410
Ecser Közmű Kft.	225.790	162.322
CM Közmű Kft.	100.101	-
KÖKI Fitt Kft.	(61.635)	(38.291)
Kreditor Zrt.	708.924	417.918
Mintinvest 2005 Kft.	94.525	99.432
Miklósfai Mezőgazdasági Zrt.	185.868	179.140
Összesen	2.894.659	2.059.647

A nem kontrolláló érdekeltségek az érintett leányvállalat nettó eszközeinek arányos részén értékelték (tehát nem valós értéken).

A nem kontrolláló érdekeltséggel rendelkező leányvállalatok eszközeinek, kötelezettségeinek, eredményére és cash flow-jára vonatkozó összesített pénzügyi információk az alábbiak.

	Center- modul 1 Kft.	Center- modul 5 Kft.	Ecsér Közmű Kft.	KÖKI Fitt Kft.	Kreditor Zrt.	Mintinvest 2005 Kft.	Miklósfai Mezőgaz- dasági Zrt.
Éven túli eszközök	775.084	1.285.958	642.634	211.963	638.246	2.232.932	1.788.831
Forgóeszközök	2.952.657	901.227	113.677	26.359	21.760.956	847.085	1.037.587
Hosszú lejáratú kötelezettségek	66.132	-	-	188.081	6.479.157	1.338.371	128.894
Rövid lejáratú kötelezettségek	1.215.769	116.221	50.718	204.504	14.147.734	123.067	802.845
Árbevétel	2.921	-	475.120	84.474	2.113.474	62.664	1.689.847
Teljes átfogó jövővel	1.499.050	7.310	478.225	(58.355)	727.516	(84.023)	368.581

21. Kötvénytartozás, hiteltartozás

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Pénzügyi kötelezettségek	3.246.838	302.002
Kötvénykibocsátás	21.621.559	21.738.525
Ebből rövid lejáratú rész (-)	(2.128.541)	(183.830)
Összesen	<u>22.739.856</u>	<u>21.856.697</u>

A FORRÁS nyRt. 2020. október 1-jén 10 éves futamidejű, 21,2 mrd Ft névértékű, fix kamatozású (3,25%/év), kötvényt bocsátott ki. A kötvény neve FORRAS30/I., ISIN azonosító: HU0000359997. A kötvény visszafizetése egy összegben a futamidő végén esedékes.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” standardnak megfelelően a pénzügyi kötelezettségek esetén a tranzakciós költségek a bekerülési érték részét képezik, értékelés amortizációs bekerülési értéken történik.

A kötvény aukció során befolyt összeg 21.844,4 M Ft, a kibocsátás során 49.866 e Ft költség merült fel, a rövid lejáratú hitelek mérlegsorra 57.646 e Ft került átvezetésre, így a hosszú lejáratú tartozás kötvénykibocsátásból jogcímen a Társaság összesen 21.738.525 e Ft-ot tart nyilván. A kötvény effektív kamatlába 2,9%.

A Csoport mind 2021., mind 2022. december 31-én fennálló banki hitelei és kölcsönei biztosítottak és jellemzően forintban és EUR-ban denomináltak.

A hosszú lejáratú hitelek törlesztése a szerződések alapján a következő:

	<u>2022. december 31.</u>
2023-ban törlesztendő (rövid lejáratú)	2.128.541
2024-ben törlesztendő	293.116
2025-ben törlesztendő	226.966
2026-ban törlesztendő	264.013
2027-ben vagy után törlesztendő	21.955.761
Összesen	<u><u>24.868.397</u></u>

Minden banki hitel változó kamatozású 1 havi vagy 3 havi EURIBOR, illetve jegybanki alapkamat és felárral növelt értékűk.

22. Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Domestore Kft.	-	2.331.670
Alcsiszigeti Befektetési Kft.	580.863	-
Arago Ingatlan Zrt.	80.000	80.000
Összesen	<u><u>660.863</u></u>	<u><u>2.411.670</u></u>

A kapcsolt felek közötti tranzakciók szokásos piaci áron zajlottak. A fenti tételek valós értéke megközelíti azok könyv szerinti értékét.

A hosszú lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mindkét tételének lejáratára 2 és 5 év közötti.

23. Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Merkantil Lízing	6.598	46.091
Toyota Pénzügyi Zrt.	2.081	3.597
KÖKI East End Zrt.	188.081	207.181
Unicredit Leasing Zrt.	9.558	14.059
Egyéb	6.363	-
Összesen	<u>215.491</u>	<u>270.928</u>

A lízingek lefutása a következő:

	Lízingdíjak értéke	
	névleges	diszkontált
Egy éven belül esedékes	98.666	95.456
Két és öt éven belül esedékes	217.171	215.491
Öt éven túl esedékes részletek	-	-
	<u>315.837</u>	<u>310.947</u>
Finanszírozási költség		(4.890)

adatok eFt-ban

	2022.12.31.-én	2021.12.31.-én
	végződő üzleti évre	végződő üzleti évre
Lízingelt eszközök nettó értéke (ROU)	214.074	243.132
Lízingelt eszközök tárgyévi értékcsökkenése	36.348	36.348
Elszámolt lízing kamat	5.976	6.424

A használati jog eszközök (ROU) a gépek és berendezések között kerülnek megjelenítésre.

24. Szállítói kötelezettségek

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Szállítói kötelezettségek	1.098.323	242.671
Összesen	<u>1.098.323</u>	<u>242.671</u>

A szállítói kötelezettségek fizetési határideje jellemzően 30-60 nap. A szállítói tartozások könyv szerinti értéke és valós értéke közel ugyanaz. A szállítói kötelezettségek értéke

elsősorban az újonnan megszerzett Euronergy Omega Kft., valamint a Kiss és Társa Kft. szállítói kötelezettségeinek bevonása miatt növekedett.

25. Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt kötelezettségek értéke a következőket tartalmazza 2021. és 2022. december 31-én:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Arago Befektetési Holding Zrt.	7.185.798	5.181.622
Aerotropolis Zrt.	13.125	13.125
Domestore Kft.	7.588.439	475.878
Alcsiszigeti Befektetési Kft.	195.034	720.558
Fűzvölgyi Agrár Zrt.	39.556	106.155
Alkotmány Agro Zrt.	100.527	130.953
Arago Hotels Zrt.	90.000	90.000
Mester Agro Invest Kft.	170.000	170.000
Maragoni Élelmiszeripari Zrt. (Komáromi Mg. Zrt)	159	-
Arago Ingatlanforgalmazó Zrt.	36	75
Összesen	<u>15.382.674</u>	<u>6.888.366</u>

A kapcsolt felek közötti tranzakciók szokásos piaci áron zajlottak, a kötelezettségek valós értéke és könyv szerinti értéke közel ugyanaz.

26. Tényleges jövedelemadó kötelezettségek

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Jövedelemadó követelések	2.348	37.841
Jövedelemadó kötelezettségek	326.019	13.302

27. Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Egyéb kötelezettségek	2.551.440	1.472.319
Passzív időbeli elhatárolások	911.330	730.955
Összesen	<u>3.462.770</u>	<u>2.145.268</u>

Az egyéb kötelezettségek értéke a következőket tartalmazza 2021. és 2022. december 31-én:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Vevőktől kapott előlegek	422.363	8.243
Fizetendő adók	398.697	148.756
Munkavállalói tartozások	92.262	20.430
Kötelezettség faktorálásból	906.500	610.445
Kaució	19.556	20.356
Kölcsön	534.201	547.782
Földbérleti díj	6.181	-
Egyéb kötelezettségek	171.680	-
Összesen	<u>2.551.440</u>	<u>1.472.319</u>

A passzív időbeli elhatárolások értéke a következőket tartalmazza 2021. és 2022. december 31-én:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Bérleti díj	-	2.366
Kamatelhatárolások	161.536	158.897
Könyvvizsgálói díjak	14.144	7.135
Közüzemi és egyéb díjak	137.968	43.970
Kapott támogatások	516.208	-
Közmű hozzájárulás	-	454.342
Egyéb passzív időbeli elhatárolások	81.474	64.245
Összesen	<u>911.330</u>	<u>730.955</u>

28. Árbevétel

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Belföldi értékesítés	8.229.282	2.900.782
Export értékesítés	1.962.463	510.401
Összesen	<u>10.191.745</u>	<u>3.411.183</u>

A bevételek földrajzi megoszlása a következőképpen alakult:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Magyarország	8.229.282	2.900.782
Olaszország	-	-
Németország	1.262.897	510.401
Ausztria	618.794	-
Egyéb	80.772	-
Összesen	<u>10.191.745</u>	<u>3.411.183</u>

2022-ben és 2021-ben a bevételek az alábbi tevékenységekből álltak össze:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Növénytermesztés	269.424	355.080
Állattenyésztés	1.171.496	768.690
Mezőgazdasági szolgáltatás	85.745	103.297
Hitelezési tevékenység	2.113.474	500.741
Villamosenergia termelés	1.356.870	673.243
Gépipari tevékenység	1.024.375	-
Ingatlan bérbeadás és üzemeltetés	2.960.002	-
Szolgáltatás, áruértékesítés	1.210.359	1.010.132
Összesen	<u>10.191.745</u>	<u>3.411.183</u>

A Csoport árbevételeivel kapcsolatos szegmens információk külön pontban kerülnek bemutatásra (ld. 39. megjegyzés). A mezőgazdasági tevékenységekkel kapcsolatos, valamint az áruértékesítéssel kapcsolatos bevételek időpontban, míg a többi árbevétel időtartam alatt kerül elszámolásra.

29. Személyi jellegű ráfordítások

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Béreköltség	1.005.357	613.921
Egyéb személyi jellegű juttatások	36.915	20.180
Járulékok	163.130	104.558
Összesen	<u>1.205.402</u>	<u>738.659</u>
Dolgozói létszám	<u>311</u>	<u>119</u>

30. Anyagköltségek, eladott áruk beszerzési értéke és igénybe vett szolgáltatások

Az anyagköltségek és az eladott áruk beszerzési értéke (ingatlanok kapcsán) a következőképpen alakul 2021-ben és 2022-ben:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mezőgazdasági szegmens	940.689	702.582
Gépipari szegmens	824.786	251.123
Ingatlan szegmens	451.489	79.654
Egyéb szegmensek	46.605	23.623
Összesen	<u>2.263.570</u>	<u>1.056.982</u>

2021-ben és 2022-ben az igénybe vett szolgáltatások az alábbi tételekből álltak össze:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Bérleti díjak	95.664	108.462
Karbantartási költségek	65.330	71.286
Hirdetés, reklám	-	6.670
Audit	33.496	22.253
Tanácsadási költségek	240.162	82.832
Üzemeltetési költségek	85.082	115.111
Ügyvédi díjak	63.504	42.608
Bankköltségek	57.356	53.862
Mezőgazdasági szolgáltatások	160.517	-
Alvállalkozók	84.525	-
Egyéb	451.421	251.780
Összesen	<u>1.337.057</u>	<u>754.864</u>

31. Egyéb bevételek

2022-ben és 2021-ben az egyéb bevételek az alábbi tételekből álltak össze:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31. módosított</u>
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	1.397.156	229.245
Káresemény bevétele	8.884	18.480
Kapott támogatás	583.695	267.417
Követelések értékvesztésének visszairása	21.962	72.531
Valós értékelés nyeresége	-	166.500
Egyéb bevételek	169.785	77.382
Összesen	<u>2.181.482</u>	<u>831.555</u>

32. Egyéb ráfordítások

2021-ben és 2022-ben az egyéb ráfordítások az alábbi tételekből álltak össze:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31. módosított</u>
Tárgyi eszköz értékesítés vesztesége	5.853	116.133
Káresemény ráfordításai	48.491	54.129
Bírságok	5.891	628
Értékvesztés, leírások	629.235	226.291
Helyi adók	200.493	119.903
Selejtezés	33.862	52.707
Vissza nem igényelhető adók	90.340	1.321
Terven felüli leírások	249.366	81.021
Valós értékelésből származó különbözet	101.034	66.969
Egyéb ráfordítások	82.581	85.130
Összesen	<u>1.447.146</u>	<u>804.232</u>

33. Pénzügyi műveletek bevételei

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Kapott osztalék	405.586	146.816
Kapott kamatok	669.430	114.101
Részesedés értékesítésének nyeresége	760.465	-
Árfolyamnyereség	1.207.653	856.964
Negatív goodwill (Kiss és Társa Kft. és Domestore Industry srl)	2.427.768	681.979
Összesen	<u>5.470.902</u>	<u>1.799.860</u>

A negatív goodwill a tárgyidőszakban a Kiss és Társa Kft. és annak leányvállalata a Domestore Industry Srl. akvizícióján keletkezett. A fizetett ellenérték elmaradt a megszerzett eszközök valós értékétől, melynek oka az volt, hogy a felvásárló ki tudta használni azt, hogy megfelelő likviditással rendelkezett, illetve azt, hogy a szóban forgó társaságok értékesítése során a vevők száma (így a kereslet) meglehetősen korlátozott.

A részesedések értékesítésének nyeresége a következőkből tevődött össze:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Ormosszén Zrt.	760.465	-
Összesen	<u>760.465</u>	<u>-</u>

34. Pénzügyi műveletek ráfordításai

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Fizetett kamatok	1.846.828	857.799
Árfolyamveszteség	1.328.263	191.263
Összesen	<u>3.175.091</u>	<u>1.049.062</u>

Az árfolyamveszteségek jellemzően az EUR alapú hiteleken, illetve szállítói kötelezettségeken keletkeztek.

35. Tőkemódszerrel elszámolt vállalkozások eredménye

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
Alpendorf Lachtal GmbH.	(37.313)	101.910
Froment Kft. va.	(14.890)	(572)
Hotel Palota Lillafüred Kft.	35.838	(3.468)
Monarchia Park GmbH.	(10.358)	(12.862)
Sági Mg. Szövetkezet	(16)	(20)
Stúdió-V Kft.	134.022	(3.219)
Összesen	<u>107.282</u>	<u>81.770</u>

36. Jövedelemadók

A jövedelemadókhöz kapcsolódó ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

	<u>2022. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u> <u>módosított</u>
Társasági adó	(538.725)	(72.015)
Halasztott adó	(352.610)	(194.606)
Összesen	<u>(891.335)</u>	<u>(266.621)</u>

A csoportszintű tárgyévi társasági adó az egyes társaságok helyi szabályok szerint megállapított adózandó nyeresége alapján került meghatározásra.

Az adó levezetése a következő volt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u> <u>módosított</u>
Adózás előtti eredmény	8.130.149	1.654.648
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség 9%	731.713	148.918
Kapott osztalék	(36.502)	(13.213)
Állandó különbségek	196.124	130.916
Jövedelemadók összesen	<u>891.335</u>	<u>266.621</u>

37. 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	2021 módosított
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	7.238.814	1.388.027
Elsőbbségi osztalék	(200.000)	(200.000)
Korrigált adózás utáni eredmény (eFt)	<u>7.038.814</u>	<u>1.188.027</u>
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (db)	<u>4.999.997</u>	<u>5.000.000</u>
Egy részvényre jutó eredmény (alap) (Ft)	<u>1.408</u>	<u>238</u>

A Társaságnál nincsen olyan tényező sem 2021-ben, sem 2022-ben, amely hígítaná az egy részvényre jutó eredményt.

38. Számviteli politika változás és hibajavítás

2022-ben a Magyar Nemzeti Bank megvizsgálta a Csoport 2021. évi IFRS egyedi és konszolidált beszámolóit. A vizsgálat eredményeként a Csoport felülvizsgálta a korábbi feltételezéseit és módosította számviteli politikáját, valamint javította azokat a hibákat, amelyek megállapításra kerültek.

Számviteli politika változás történt:

- a befektetési célú ingatlanokra a Csoport korábban a bekerülési érték modellt alkalmazta, a számviteli politika változás értelmében visszamenőlegesen valós értékre kerültek az ingatlanok átértékelésre;
- a biológiai eszközöket a Csoport korábban bekerülési értéken értékelte, a számviteli politika változás értelmében visszamenőlegesen valós értékre kerültek átértékelésre.

Újraprezentálás, értékelési időszakon belüli módosítás és hibajavítás:

- A Csoport nem számolt a kapcsolt követelésekre és pénzeszközökre várható veszteséget az ECL modell alapján ezt visszamenőlegesen kiigazította.
- A Csoport 2021-ben goodwillként sorolta be az eszközvásárláshoz kapcsolódó fizetett többletet, amelyeket átsorolt – az értékelési időszakban bekövetkező módosítás szabályai szerint – visszamenőlegesen.

	2020.12.31. eredetileg	ForFive ingatlanértékelés	Ecsér Közmű és Centermodul 5 befektetési célú visszasorolása	KNB átértékelése	Várható veszteség elszámolása (ECL)	Miklósfa biológiai eszközök	2020.12.31. módosított
Éven túli eszközök							
Ingtatlanok, gépek és berendezések	3 121 283		496 531				3 617 814
Befektetési célú ingatlanok	1 858 763	435 950	-496 531	258 801			2 056 983
Immateriális eszközök	2 760						2 760
Goodwill	69 601						69 601
Társult és közös vállalkozásban való befektetések	8 902 081						8 902 081
Értékpapírok	1 459 937						1 459 937
Egyéb tartósan adott kölcsönök	429 920				-4 862		425 058
Biológiai eszközök	206 101					63 070	269 171
Éven túli kapcsolt követelések	1 040 212				-11 763		1 028 449
Halasztott adókövetelések	69 701						69 701
Éven túli eszközök összesen	17 160 359	435 950	0	258 801	-16 625	63 070	17 901 555
Forgóeszközök							
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	26 339 327				-3 556		26 335 771
Vevő- és egyéb követelések	894 735						894 735
Tényleges jövedelemadó követelések	0						0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 608 828				-52 119		4 556 709
Készletek	369 477						369 477
Biológiai eszközök	166 546						166 546
Pénzügyi eszközök	7 641 610						7 641 610
Forgóeszközök összesen	40 020 523	0	0	0	-55 675	0	39 964 848
Eszközök összesen	57 180 882	435 950	0	258 801	-72 300	63 070	57 866 403

SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	2020.12.31. eredetileg	ForFive ingatlanértékelés	Ecser Közmű és Centermodul 5 befektetési célú visszasorolása	KNB átértékelése	Várható veszteség elszámolása (ECL)	Miklósfa biológiai eszközök	2020.12.31. módosított
Saját tőke							
Jegyzett tőke	9 000 001						9 000 001
Tőketartalék	6 223 662						6 223 662
Eredménytartalék	9 619 027	396 715		235 509	-72 300	51 763	10 230 714
Anyavállalatra jutó saját tőke összesen	24 842 690	396 715	0	235 509	-72 300	51 763	25 454 377
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	1 753 195					5 630	1 758 825
Saját tőke összesen:	26 595 885	396 715	0	235 509	-72 300	57 394	27 213 202
Hosszú lejáratú kötelezettségek							
Pénzügyi kötelezettségek	21 922 277						21 922 277
Halasztott adó kötelezettségek	84 120	39 236		23 292		5 676	152 324
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	276 379						276 379
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	22 282 776	39 236	0	23 292	0	5 676	22 350 980
Rövid lejáratú kötelezettségek							
Szállítói kötelezettségek	201 440						201 440
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 615 062						5 615 062
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	38 259						38 259
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	1 482 117						1 482 117
Pénzügyi kötelezettségek	904 388						904 388
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	60 955						60 955
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	8 302 221	0	0	0	0	0	8 302 221
Kötelezettségek és saját tőke összesen	57 180 882	435 950	0	258 801	-72 300	63 070	57 866 403

Minden adat e Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve

	2021.12.31. eredetileg	ForFive ingatlanértékelés	Ecsér Közmű Centermodul 5 befektetési célú visszasorolása	KNB átértékelése	Forrás ingatlanértékelés	Eszközvásárlás átsorolás	Várható veszteség elszámolása (ECL)	Miklósfa biológiai eszközök	2021.12.31. módosított
Éven túli eszközök									
Ingtatlanok, gépek és berendezések	7 074 673		705 881						7 780 554
Befektetési célú ingatlanok	2 063 331	560 950	-705 881	258 801	38 500				2 215 701
Immateriális eszközök	167 418					735 276			902 694
Goodwill	816 285					-735 276			81 009
Társult és közös vállalkozásban való befektetések	8 983 991								8 983 991
Értékpapírok	1 425 374								1 425 374
Egyéb tartósan adott kölcsönök	430 920						-4 873		426 047
Biológiai eszközök	215 202							77 426	292 628
Éven túli kapcsolott követelések	5 671 414						-64 135		5 607 279
Halasztott adókövetelések	25 599			-9 114					16 485
Éven túli eszközök összesen	26 874 207	560 950	0	249 687	38 500	0	-69 008	77 426	27 731 762
Forgóeszközök									
Pénzeszközök és pénzeszköz- egyenértékesek	5 017 510						-677		5 016 833
Vevő- és egyéb követelések	3 896 414								3 896 414
Tényleges jövedelemadó követelések	37 841								37 841
Követelések kapcsolott vállalkozással szemben	8 268 618						-93 506		8 175 112
Készletek	926 703								926 703
Biológiai eszközök	153 306								153 306
Pénzügyi eszközök	16 951 259								16 951 259
Forgóeszközök összesen	35 251 651	0	0	0	0	0	-94 183	0	35 157 468
Eszközök összesen	62 125 858	560 950	0	249 687	38 500	0	-163 191	77 426	62 889 230

Minden adat e Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve

Saját tőke és kötelezettségek	2021.12.31. eredetileg	ForFive ingatlan- értékelés	Ecsér Közmű és Centermodul 5 befektetési célú visszasorolása	KNB átértékelése	Forrás ingatlanértékelé s	Eszközvásárlás átsorolás	Várható veszteség elszámolása (ECL)	Miklósfa biológiai eszközök	2021.12.31. módosított
Saját tőke									
Jegyzett tőke	9 000 001								9 000 001
Tőketartalék	6 223 662								6 223 662
Eredménytartalék	10 522 470	510 465	0	235 509	35 035		-163 191	63 546	11 203 833
Anyavállalatra jutó saját tőke összesen	25 746 133	510 465	0	235 509	35 035	0	-163 191	63 546	26 427 496
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	2 052 735							6 912	2 059 647
Saját tőke összesen:	27 798 868	510 465	0	235 509	35 035	0	-163 191	70 458	28 487 143
Hosszú lejáratú kötelezettségek									
Pénzügyi kötelezettségek	21 856 697								21 856 697
Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek	2 411 670								2 411 670
Halasztott adó kötelezettségek	218 802	50 486	0	14 178	3 465			6 968	293 899
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	270 928								270 928
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	24 758 097	50 486	0	14 178	3 465	0	0	6 968	24 833 194
Rövid lejáratú kötelezettségek									
Szállítói kötelezettségek	242 671								242 671
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 888 366								6 888 366
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	13 302								13 302
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	2 145 268								2 145 268
Pénzügyi kötelezettségek	183 830								183 830
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	95 456								95 456
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	9 568 893	0	0	0	0	0	0	0	9 568 893
Kötelezettségek és saját tőke összesen	62 125 858	560 950	0	249 687	38 500	0	-163 191	77 426	62 889 230

	2021.12.31. eredetileg	ForFive ingatlanértékelés	Ecsér Közmű és Centermodul 5 befektetési célú visszasorolása	KNB átértékelése	Forrás ingatlanértékelés	Eszközvásárlás átsorolás	Várható veszteség elszámolása (ECL)	Miklósfa biológiai eszközök	2021.12.31. módosított
Értékesítés nettó árbevétele	3 411 183								3 411 183
Anyagköltségek	-1 056 982								-1 056 982
Személyi jellegű ráfordítások	-738 659								-738 659
Igénybevett szolgáltatások	-754 864								-754 864
Aktívált saját teljesítmények	294 635								294 635
Egyéb bevételek	668 055	125 000			38 500				831 555
Egyéb ráfordítások	-646 372						(90 892)	(66 969)	-804 233
Értécsökkenés és értékvesztés	-441 881							81 325	-360 556
Működési költségek	-2 676 068	125 000	0	0	38 500	0	-90 892	14 356	-2 589 104
Működési eredmény	735 115	125 000	0	0	38 500	0	-90 892	14 356	822 079
Pénzügyi bevételek	1 799 860								1 799 860
Pénzügyi ráfordítások	-1 049 062								-1 049 062
Részesedés tőke módszerrel értékelt vállalatok eredményéből	81 770								81 770
Adózás előtti eredmény	1 567 683	125 000	0	0	38 500	0	-90 892	14 356	1 654 647
Jövedelemadók	-250 614	(11 250)			(3 465)			(1 292)	-266 621
Adózott eredmény	1 317 069	113 750	0	0	35 035	0	-90 892	13 064	1 388 026
tevékenységből									
Egyéb átfogó jövedelem	0								0
Teljes átfogó jövedelem	1 317 069	113 750	0	0	35 035	0	-90 892	13 064	1 388 026
Ebből:									
Anyavállalatra jutó rész	1 139 857	113 750	0	0	35 035	0	-90 892	11 782	1 209 532
Külső tulajdonosra jutó rész	177 212							1 282	178 494

	2021.12.31. eredetileg	Besorolás javítása	ForFive ingatlan- értékelés	Ecser Közmű befektetési célú visszasorolása	KNB átértékelése	Forrás ingatlan- értékelés	Miklósfa biológiai eszközök	2021.12.31. módosított
Működési tevékenységből származó cash flow								
Adózás előtti eredmény	1 567 683	-90 891	125 000	0	0	38 500	14 356	1 654 648
Korrekciók:								
Tárgyévi értékcsökkenés	441 881						-81 325	360 556
Értékvesztés	0							0
Valós értékelés	0		-125 000			-38 500	66 969	-96 531
Halasztott adó	0							0
Kapott kamatok	-114 101							-114 101
Fizetett kamatok	857 799							857 799
Működő tőke változásai								
Készletek változása	-557 226							-557 226
Vevő és egyéb követelések változása	-6 701 390							-6 701 390
Pénzügyi eszközök változása	-9 309 649							-9 309 649
Biológiai eszközök változása	13 240							13 240
Szállítók változása	41 231							41 231
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások	4 323 222	90 891						4 414 113
Fizetett nyereségadók	-72 015							-72 015
Működési tevékenységből származó nettó cash flow	-9 509 325			0	0	0	0	-9 509 325
Befektetési tevékenységből származó cash flow								
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beszerzése)	-4 559 929							-4 559 929
Biológiai eszközök (beszerzése) és értékesítése	-9 101							-9 101
Befektetési célú ingatlanok (beszerzése) és értékesítése	-204 568							-204 568
Részesedések értékesítéséből származó bevétel	0							0
Kölcsön nyújtása	0	-4 631 202						-4 631 202
Kapott kamatok	0	114 101						114 101
Részesedés beszerzése	-706 905							-706 905
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	-5 480 503			0	0	0	0	-9 997 604

Minden adat e Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve

Finanszírozási tevékenységből származó cash flow								
Banki hitel felvétel/(visszafizetés)	-757 089							-757 089
Osztalék fizetése	-200 000							-200 000
Kapott kamatok	114 101	-114 101						0
Fizetett kamatok	-857 799							-857 799
Kölcsön nyújtása	-4 631 202	4 631 202						0
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow	-6 331 989		0	0	0	0	0	-1 814 888
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	-21 321 817							-21 321 817
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	26 339 327							26 339 327
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	5 017 510							5 017 510

39. Szegmensinformációk

Mivel a Csoport tőzsdén jegyzett vállalkozás, így a szegmens információk közzétételére kötelezett. 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 összeállítása során. Három szegmens került meghatározásra: vagyonkezelés, mezőgazdaság és ingatlanhasznosítás, melyet 2021-ben új szegmens egészített ki a napelempark.

2022. december 31.	Vagyon- kezelés	Mezőgaz- daság	Ingatlan- hasznosítás	Napelem- park	Egyéb és kiszűrések	Hitelezési tevékenység	Konszolidált
Árbevétel külső felektől	7.683	1.689.847	2.674.805	1.847.335	1.858.601	2.113.474	10.191.745
Árbevétel csoporton belül							-
	7.683	1.689.847	2.674.805	1.847.335	1.858.601	2.113.474	10.191.745
Működési ráfordítások	231.127	1.096.029	-532.384	229.659	1.932.435	687.905	3.644.770
Értékesökkenés	2.668	128.308	46.636	249.890	391.883	534	819.919
Társult vállalkozás eredménye							107.282
Pénzügyi műveletek							2.403.093
Adóráfordítás							(891.335)
Adózott eredmény							7.238.814
Befektetett eszközök	28.929.993	1.788.831	10.928.446	16.762.032	-17.022.104	638.246	42.025.444
Forgóeszközök	23.792.379	1.037.587	7.097.841	1.718.532	-14.851.458	21.760.956	40.555.836
Hosszú lejáratú kötelezettségek	22.204.503	128.894	2.199.956	13.140.978	-19.341.506	6.479.157	24.811.981
Rövid lejáratú kötelezettségek	9.656.792	802.845	3.624.402	4.047.767	-9.840.260	14.147.734	22.439.280

2021. december 31. - módosított	Vagyonkezelés	Mezőgazdaság	Ingatlanhasznosítás	Napelempark	Egyéb és kiszűrések	Hitelezési tevékenység	Konszolidált
Árbevétel külső felektől	12.273	1.305.675	1.056.971	673.243	-137.720	500.741	3.411.183
Árbevétel csoporton belül							-
	12.273	1.305.675	1.056.971	673.243	-137.720	500.741	3.411.183
Működési ráfordítások	119.661	990.670	547.102	685.284	-194.820	80.651	2.228.548
Értékcsökkenés	2.833	116.742	25.467	136.288	75.372	3.854	360.556
Társult vállalkozás eredménye							81.770
Pénzügyi műveletek							750.798
Adóráfordítás							(266.621)
Adózott eredmény							1.388.027
Befektetett eszközök	25.829.895	1.511.154	7.830.516	28.878.798	-36.958.358	639.758	27.731.763
Forgóeszközök	17.046.558	929.249	3.089.213	18.397.400	-21.463.724	17.158.772	35.157.468
Hosszú lejáratú kötelezettségek	21.745.587	60.150	683.292	22.731.332	-28.897.228	8.510.060	24.833.194
Rövid lejáratú kötelezettségek	1.304.059	554.157	2.327.791	2.930.227	-5.791.016	8.243.674	9.568.892

40. 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.

Tőkemenedzsment

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 kitettséget 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).

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 2021-ben és 2022-ben sem jelentős. Az idegen tőke a beszámolási időszak végén az alábbiak szerint alakult:

	Melléklet	2022. december 31.	2021. december 31. módosított
Hitelek, kölcsönök	21, 23*	24.909.350	22.406.911
Le: Pénzeszközök	13	(6.383.251)	(5.017.510)
Nettó adósságállomány		18.526.099	17.389.401
Saját tőke		35.330.019	28.487.143
Nettó saját tőke		16.803.920	11.097.742

*lízingszertartozás nélkül

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

	2022. december 31.	2021. december 31.
Vevők és egyéb követelések	5.888.028	3.896.414
Értékpapírok	1.410.091	1.425.374
Pénzügyi eszközök	15.529.535	16.951.259
Egyéb tartósan adott kölcsönök	454.505	426.047
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	6.382.389	5.016.833
Összesen	29.664.548	27.715.927

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.

A Csoport tagvállalatai cash-flow tervet készítenek, melyet folyamatosan aktualizálnak. A Csoport gördülő előrejelzéssel vizsgálja a Csoport pénzeszköz szükségletét a működéshez szükséges megfelelő pénzállomány biztosítása érdekében, valamint a hitelszerződésben meghatározott pénzügyi mutatók teljesülését. A Csoport szinten jelentkező készpénz többlet betétszámlákon, lekötött betétekben és értékpapírokban testesül meg.

A Csoport likviditási terve a következő 2022. december 31-én:

	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Értékpapírok		1.410.091		1.410.091
Egyéb tartósan adott kölcsön		454.505		454.505
Vevő és egyéb követelések	5.888.028			5.888.028
Követelések kapcsolott vállalkozással szemben	9.917.040	4.811.028		14.728.068
Pénzügyi eszközök	15.529.535			15.529.535
Jövedelemadó követelések	2.348			2.348
Pénzügyi eszközök	31.336.951	6 675 624	-	38.012.575
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök		118.172	22.621.684	22.739.856
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		215.491		215.491
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	2.169.494			2.169.494
Szállítói kötelezettségek	1.098.323			1.098.323
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	15.382.674	660.863		16.043.537
Egyéb kötelezettségek	3.462.770			3.462.770
Jövedelemadó kötelezettség	326.019			326.019
Pénzügyi kötelezettségek	22.439.280	994.526	22.621.684	46.055.490

A Csoport likviditási terve a következő 2021. december 31-én:

	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Értékpapírok		1.425.374		1.425.374
Egyéb tartósan adott kölcsön		426.047		426.047
Vevő és egyéb követelések	3.896.414			3.896.414
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8.175.112	5.607.279		13.782.391
Pénzügyi eszközök	16.951.259			16.951.259
Jövedelemadó követelések	37.841			37.841
Pénzügyi eszközök	29.060.626	7.458.700	-	36.519.326
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök		118.172	21.738.525	21.856.697
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		270.928		270.928
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	279.286			279.286
Szállítói kötelezettségek	242.671			242.671
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	6.888.366			6.888.366
Egyéb kötelezettségek	2.145.268			2.145.268
Jövedelemadó kötelezettség	13.302			13.302
Pénzügyi kötelezettségek	9.568.893	389.100	21.738.525	31.696.518

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 a devizakockázattól. Ezen kulcsváltozókra elvégezte az érzékenységi vizsgálatokat. A kamatok változásának eszközökre gyakorolt hatása minimális, ezért erre nem készült érzékenység vizsgálat.

A kamatkockázatok csökkentését elsősorban a szabad pénzeszközök lekötésével igyekeznek a Csoport biztosítani. A tárgy évben a Csoport bonyolított árfolyamfedezeti ügyleteket, 2022. december 31-én nyitott pozíció nem volt.

Kamat érzékenységi vizsgálat eredménye (a kamatváltozás százalékában). Folytatódó tevékenységre:

	2022. december 31.	2021. december 31. módosított
Tényleges kamatokkal		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 171 267	971 900
Adózás előtti eredmény	8 130 149	1 654 648
1%		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 182 980	981 619
Adózás előtti eredmény	8 118 436	1 664 367
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-11 713</i>	<i>9 719</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,144%</i>	<i>0,587%</i>
5%		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 229 831	1 020 495
Adózás előtti eredmény	8 071 586	1 703 243
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-58 563</i>	<i>48 595</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,720%</i>	<i>2,937%</i>
10%		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 288 394	1 069 090
Adózás előtti eredmény	8 013 022	1 751 838
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-117 127</i>	<i>97 190</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-1,441%</i>	<i>5,874%</i>
-1%		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 159 555	962 181
Adózás előtti eredmény	8 141 862	1 644 929
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>11 713</i>	<i>-9 719</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,144%</i>	<i>-0,587%</i>
-5%		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 112 704	923 305
Adózás előtti eredmény	8 188 712	1 606 053
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>58 563</i>	<i>-48 595</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,720%</i>	<i>-2,937%</i>
-10%		
Adózás előtti eredmény – nettó kamat nélkül	9 301 416	682 748
Nettó kamatráfordítás	-1 054 141	874 710
Adózás előtti eredmény	8 247 276	1 557 458
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>117 127</i>	<i>-97 190</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>1,441%</i>	<i>-5,874%</i>

Deviza változás érzékenységi vizsgálat eredménye (az árfolyamváltozás százalékában):

	2022. december 31.	2021. december 31. módosított
Aktuális árfolyamokkal		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	18 072 916	9 693 992
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 416 031	187 741
Nettó eszközállomány	35 330 019	28 487 143
1%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	18 253 645	9 790 932
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 430 191	189 618
Nettó eszközállomány	35 496 588	28 582 205
Nettó eszközállomány változása	166 569	95 063
Nettó eszközállomány változása (%)	0,471%	0,334%
5%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	18 976 562	10 178 692
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 486 833	197 128
Nettó eszközállomány	36 162 863	28 962 455
Nettó eszközállomány változása	832 844	475 313
Nettó eszközállomány változása (%)	2,357%	1,669%
10%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	19 880 208	10 663 391
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 557 634	206 515
Nettó eszközállomány	36 995 707	29 437 768
Nettó eszközállomány változása	1 665 688	950 625
Nettó eszközállomány változása (%)	4,715%	3,337%
-1%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	17 892 187	9 597 052
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 401 871	185 864
Nettó eszközállomány	35 163 450	28 392 080
Nettó eszközállomány változása	-166 569	-95 063
Nettó eszközállomány változása (%)	-0,471%	-0,334%
-5%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	17 169 270	9 209 292
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 345 229	178 354
Nettó eszközállomány	34 497 175	28 011 830
Nettó eszközállomány változása	-832 844	-475 313
Nettó eszközállomány változása (%)	-2,357%	-1,669%

-10%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	64 508 365	53 195 238
Devizás eszközök	16 265 624	8 724 593
Forintban denominált kötelezettségek	45 835 232	34 214 347
Devizás kötelezettségek	1 274 428	168 967
Nettó eszközállomány	33 664 330	27 536 518
Nettó eszközállomány változása	-1 665 688	-950 625
Nettó eszközállomány változása (%)	-4,715%	-3,337%

Az árfolyamérzékenységi vizsgálat eredménye (az árfolyamváltozás százalékában).

	2022. december 31.	2021. december 31. módosított
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-120 610	737 253
Adózás előtti eredmény	8 130 149	1 654 648
1%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-121 816	744 626
Adózás előtti eredmény	8 128 943	1 662 021
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-1 206</i>	<i>7 373</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,015%</i>	<i>0,446%</i>
5%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-126 641	774 116
Adózás előtti eredmény	8 124 118	1 691 511
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-6 031</i>	<i>36 863</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,074%</i>	<i>2,228%</i>
10%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-132 671	810 978
Adózás előtti eredmény	8 118 088	1 728 373
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>-12 061</i>	<i>73 725</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-0,148%</i>	<i>4,456%</i>
-1%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-119 404	729 880
Adózás előtti eredmény	8 131 355	1 647 275
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>1 206</i>	<i>-7 373</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,015%</i>	<i>-0,446%</i>
-5%		
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-114 580	700 390
Adózás előtti eredmény	8 136 180	1 617 785
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>6 031</i>	<i>-36 863</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>0,074%</i>	<i>-2,228%</i>

-10%

Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	8 250 759	917 395
Nettó árfolyamhatás	-108 549	663 528
Adózás előtti eredmény	8 142 210	1 580 923
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	12 061	-73 725
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	0,148%	-4,456%

41. Pénzügyi instrumentumok

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek az adott kölcsönök, a forgóeszközök közül a vevőkövetelések, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések, az értékpapírok és a pénzeszközök, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kölcsönök és a szállítói kötelezettségek.

2022. december 31.	Melléklet	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök			
<i>Valós értéken eredménnyel szemben értékelt</i>			
Értékpapírok	8	1.410.091	1.410.091
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>			
Vevők és egyéb követelések, tényleges adó követelések	14, 27	5.888.028	5.888.028
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	11, 15	14.728.068	14.728.068
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	13	6.382.389	6.383.251
Pénzügyi eszközök	18	15.529.535	15.529.535
Pénzügyi kötelezettségek			
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>			
Pénzügyi kötelezettségek	21	24.868.397	24.868.397
Lízingkötelezettségek	23	256.444	256.444
Szállítói kötelezettségek	24	1.098.323	1.098.323
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	27	3.462.770	3.462.770
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	22, 25	16.043.537	16.043.537

2021. december 31.	Melléklet	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök			
<i>Valós értéken eredménnyel szemben értékelt</i>			
Értékpapírok	8	1.425.374	1.425.374
Pénzügyi eszközök	18	8.611.595	8.611.595
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>			
Vevők és egyéb követelések, tényleges adó követelések	14, 27	3.934.255	3.934.255
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	11, 15	13.782.391	13.782.391
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	13	5.017.510	5.017.510
Pénzügyi eszközök	18	8.339.664	8.339.664
Pénzügyi kötelezettségek			
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>			
Pénzügyi kötelezettségek	21	22.040.527	22.040.527
Lízingkötelezettségek	23	366.384	366.384
Szállítói kötelezettségek	24	242.671	242.671
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	27	2.145.268	2.145.268
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	22, 25	9.300.036	9.300.036

A pénzügyi eszközök között szereplő tőkeinstrumentumban történő befektetések (Richter, MOL, AKKO részvények és Magyar Posta Takarékos Ingtalan Befektetési Alap) valós értékét az aktív piacon jegyzett árak alapján kerültek meghatározásra (1. szintű inputok).

Az értékpapírok között nyilvántartott zártkörű befektetési alap befektetési jegyei esetében a nettó eszközérték reprezentálja a valós értéket (2. szintű inputok).

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok esetében a könyv szerinti érték a valós érték ésszerű megközelítését adja, kivéve a kötvénykötelezettséget, ahol a fix kamatozás miatt a valós érték felső becslését (ha a valós érték e tételnél csökken, a Csoport kedvezőbb helyzetbe kerülhet).

42. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Csoportnak egyik vállalkozása kapcsán sem kell szembenéznie olyan korlátozással, amely a nettó eszközökhöz, az eredményhez vagy a cash flowhoz való hozzáférést érintené.

A Csoportnak nincsenek olyan konszolidált vagy nem konszolidált érdekeltségei, amelyben a kontrollt nem a szavazati jogok alapján lehet megállapítani vagy ahol a szavazati jogok nem a kontrollhoz vezető releváns tevékenységek irányítására szolgálnak (strukturált gazdálkodók). A Csoport egyik tagja sem minősül befektetési társaságnak vagy ilyenben nem részesedik. Az összes vállalkozás közzéteszi különálló pénzügyi kimutatásait a reá vonatkozó jog szerint.

43. Kezességvállalások (mérlegen kívüli jelentősebb tételek)

A FORRÁS NyRt.-nek 2022. december 31-én összességében 950,3 M Ft értékben volt mérlegen kívüli kötelezettsége, 2021. december 31-én 898 MFt összegben.

<u>Mérlegen kívüli jelentősebb tételek</u>	<u>Érték ezer Ft-ban</u>
For-Five Kft. hitel kötelezettség vállalás euros	738.000
Készfizető kezesség folyószámlahitelhez	95.000
Készfizető kezesség forgóeszköz finanszírozásra kapott kölcsönhöz	65.000
Összesen	898.000

44. Konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításával kapcsolatos információ

A Társaság 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: Dr. Rózsa Ildikó (regisztrációs szám: 207258). Az IFRS beszámoló elkészítésével megbízott szakértő megbízása kizárólag a Magyar számviteli előírások és az IFRS előírások közötti eltérések beazonosítására, illetve a hatályos EU által befogadott IFRS-ek előírásainak megfelelő konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítésére terjedt ki.

45. Konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálattal történő ellenőrzése, könyvvizsgáló díjazása

A Társaság könyvvizsgálatát ellátó társaságot a Társaság Közgyűlése választja meg. A Társaság közgyűlése által a 2022. évi gazdálkodási adatok ellenőrzésével megbízott könyvvizsgáló:

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. (Cg. 01-09-073167; 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3.), amely által kijelölt személyében felelős könyvvizsgáló Dr. Lakatos László Péter (regisztrációs száma: 007102).

A 2022. évben az egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért járó könyvvizsgálói díj 7.900.000 Ft + ÁFA.

Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, adótanácsadói szolgáltatásokat, valamint nem a könyvvizsgálat körébe tartozó szolgáltatásokat a Társaság számára a könyvvizsgálók nem végeztek.

46. A Csoport Anyavállalatánál az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság javadalmazása

	2022. december 31.	2021. december 31.
Igazgatóság	-	-
Felügyelő Bizottság	3.600	3.600
Összesen	3.600	3.600

A Csoport Anyavállalatának javadalmazási nyilatkozatának számszerűsített adatait a következő táblázat tartalmazza.

Jelleg*	Név	Beosztás	Megbízás		1. Fix javadalmazás (ideértve az esetleges részvényalapú javadalmazást is)			2. Változó javadalmazás (ideértve az esetleges részvényalapú javadalmazást is)	3. Csoporthoz tartozó társaságból kapott összes javadalmazás	4. Teljes javadalmazás	5. Fix és változó javadalmazások aránya
			kezdete	vége	Alapbér (bruttó / hó)	Tiszteletdíj (bruttó / hó)	Béren kívüli juttatás, összeg (Ft)	Változó javadalmazás típusa, összege	Összeg (bruttó / hó)	1-3. összege (bruttó / év)	1. és 2. százaléka vagy aránya
V	Dr. Hidasi Emese	elnök	2004.09.14	2024.04.30	1 954 000	-	260 000	-	900 000	34 474 644	-
IT		vezérigazgató	2009.04.29		-	-	-	-	-	0	-
IT	Leisztinger Tamás	tag	2016.06.01	2024.04.30	-	-	-	-	974 000	11 640 000	-
IT	Burány-Török Andrea Hajnalka	tag	2016.06.01	2024.04.30	-	-	-	-	395 000	4 740 000	-
FB	Gránicz János	elnök	2004.09.14	2024.04.30	-	60 000	260 000	-	920 000	11 975 000	-
FB	Dr. Felföldi Nóra	tag	2006.08.14	2024.04.30	1 804 512	60 000	260 000	-	-	22 634 144	-
FB	Kiss-Forgács Éva Mária	tag (Audit Biz.)	2012.04.27	2024.04.30	-	60 000	-	-	-	720 000	-
FB	Dr. Boóc Adám	tag (Audit Biz.)	2020.05.01	2024.04.30	-	60 000	-	-	-	720 000	-
FB	Dr. Dobi Katalin	tag (Audit Biz.)	2020.05.01	2024.04.30	-	60 000	-	-	-	720 000	-

* Vezérigazgató (V) Igazgatósági tag (IT), FB tag (FB)

47. Mérlegfordulónap utáni események

47.1 COVID-19 hatások és egyéb külpolitikai események

COVID-19 vírus terjedésével kapcsolatos kockázatok

A koronavírus-járvány terjedésének megelőzésére számos korlátozó intézkedés került bevezetésre Magyarországon is az elmúlt üzleti évek folyamán. 2022. évben a korlátozások nagy része kivezetésre került.

Jelenleg sem vár jelentősebb hatást a Csoport, azonban az esetleges megbetegedések negatív hatással lehetnek a Csoport munkafolyamataira

Orosz-ukrán háborúval kapcsolatos közzétételek

A 2022. február végén kirobbant orosz-ukrán háborúnak a Csoport üzletmenetére gyakorolt hatását a menedzsment megvizsgálta. Ennek alapján a Társaság úgy ítéli meg, hogy közvetlen emiatti kitettsége, valamint a háborúnak a Társaság pénzügyi helyzetére és ezáltal a pénzügyi beszámolóra vonatkozó közvetlen, azonnali kihatása nincs. Azonban a kialakult krízisnek lehetnek olyan közvetett gazdasági hatásai, amelyek a vállalati szektort és a lakosságot is érinthetik, és ezáltal közvetetten Csoport működésére és gazdálkodására is kihatással lehetnek. A menedzsment folyamatosan figyelemmel kíséri a helyzet alakulását. A menedzsment jelenlegi becslése szerint a Társaság tevékenységére jelentős hatással a helyzet nem lesz.

47.2 Egyéb események

A Társaság a Kreditor Zrt. elnevezésű leányvállalatának értékesítési folyamatát megkezdte, azonban az értékesítés különféle jóváhagyásokat igényel a hatóságoktól, illetve függő (lezárandó) folyamatok is vannak ezért a leányvállalat nem volt értékesíthető állapotban a mérlegfordulónapon és ez az állapot nem változott a közzétételre való engedélyezés napjáig sem.

2023. január 20-i dátummal a Forrás nyRt. megvásárolta a WATER CITY Zrt. 50%-os törzsrészcsemetét. A bekerülés névértéken (2,5 M Ft) történt.

2023. február 17. napján értékesítésre került a befektetési célú ingatlanok között nyilvántartott 5000 Szolnok, József Attila utca 6. szám alatti üzlethelyiség besorolású ingatlan. Az ingatlan nyilvántartási ára nulla, az eladási ár 45 M Ft volt, mely hiánytalanul megfizetésre került.

A Forrás nyRt. csoportjába 2022. januárjában bekerült az ún. napelemes portfólió. Az ügymenet egyszerűsítése céljából a menedzsment az alábbi társaságok beolvadásával történő átalakulását kezdeményezte, mely átalakulások 2023-ban lezárultak:

- átvevő (jogutód) társaság: ADINA-ENERGY Energia Termelő és Kereskedelmi Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: ADINA-POWER Trade Energia Termelő és Kereskedelmi Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: GERGO-ENERGY Energia Termelő és Kereskedelmi Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: GERGO-POWER Energia Termelő és Kereskedelmi Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: TDG Naperómű Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: TDG Beruházó Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: TG-ENERGY Energia Termelő és Kereskedelmi Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: TG-POWER Energia Termelő és Kereskedelmi Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: TL-ENERGY Energia Termelő és Kereskedelmi Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: TL-POWER Energia Termelő és Kereskedelmi Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: TMA Solar Naperómű Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: TMA Solar Beruházó Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: TP-ENERGY Energia Termelő és Kereskedelmi Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: TP-POWER Energia Termelő és Kereskedelmi Kft.;
- átvevő (jogutód) társaság: VTM Naperómű Kft., beolvadással megszűnő (jogelőd) társaság: VTM Beruházó Kft.

2023. február 28. napján a Forrás nyRt. vásárolt 80 db, 12.000 EURO/db névértékű Adventum Quartum Befektetési Jegyet, a vételár 119.045,80 EURO/db volt.

A Csoport Anyavállalata 2023. I. negyedévben további saját részvényvásárlási tranzakciót folytatott, mely keretein belül 5.033 db „A” sorozatú törzsrészcsemetét vásárolt 1.600 Ft / db átlagáron.

A Csoport Anyavállalatának vezető testületei a 2022. üzleti év után 200.000 e Ft osztalék fizetési javaslatot terjesztenek a közgyűlés elé, az egy részvényre jutó osztalék összege:

- az 1.000 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvények után részvényenként 50 Ft,
- az 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény után 10 Ft.

48. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A pénzügyi kimutatásokat a Csoport anyavállalatának Igazgatósága 2023. április 07. napján tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

A FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatásai teljes terjedelmében a Budapesti Értéktőzsde honlapja (www.bet.hu) és a Felügyelet által működtetett közzétételi hely (mnb.kozzetetelek.hu) mellett elektronikus formában legkésőbb 2023. április 28. napjától a FORRÁS nyRt. honlapján is elérhetők (www.forras.hu). A Társaság székhelyén található Részvényesi Iroda: 1191 Budapest, Vak Bottyán utca 75/A-C. III/21.

Az Iroda nyitvatartási ideje:

Hétfő	10.00 - 14.00
Szerda	10.00 - 14.00
Péntek	10.00 - 12.00

A konszolidált pénzügyi kimutatások aláírására jogosult személyek:

Dr. Hidasi Emese	az Igazgatóság elnöke, vezérigazgató	1112 Bp., Facsemete u. 27. II/4a.
Leisztinger Tamás	az Igazgatóság tagja	1077 Budapest, Király utca 53.
Burány-Török Andrea Hajnalka	az Igazgatóság tagja	1037 Budapest, Doromb utca 7. fszt. 3.

Budapest, 2023. április 07.

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt.