

Statisztikai számjel: 24811725-6499-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-047979
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.

1015 Budapest, Batthyány u. 56.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2022. január 01. – 2022. december 31.



Kelt: Budapest, 2023. március 23.

Statisztikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.sor)	25 443 890	-	34 380 085
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	4 463	-	621
3.	Alapítás-átszervezés altívalt értéke	-	-	-
4.	Kísérleti fejlesztés altívalt értéke	-	-	-
5.	Vagyoni értékű jogok	-	-	-
6.	Szellemi termékek	4 463	-	621
7.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-
8.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	181	-	15
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-	-
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	-	-
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	181	-	15
14.	Tenyészállatok	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	-	-	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	25 439 246	-	34 379 449
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni viszonyban álló vállalkozás	-	-	-
23.	Egyéb tartós részesedés	5 923 374	-	12 044 553
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás	-	-	-
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	19 515 872	-	22 334 896
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-	-
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.sor)	22 589 954	-	15 846 128
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	-	-	-
31.	Anyagok	-	-	-
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
33.	Növedékek, hizó és egyéb állatok	-	-	-
34.	Késztermékek	-	-	-
35.	Áruk	-	-	-
36.	Készletekre adott előlegek	-	-	-
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	1 435	-	1 556
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	-	-	-
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
40.	Követelések jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
42.	Váltókövetelések	-	-	-
43.	Egyéb követelések	1 435	-	1 556
44.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-	-
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-452.sorok)	4 611 326	-	2 249 830
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-
49.	Egyéb részesedés	5 288	-	11 311
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	4 606 038	-	2 238 519
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	17 977 193	-	13 594 742
54.	Pénztár, csekkek	-	-	-
55.	Bankbetétek	17 977 193	-	13 594 742
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57.-59.sorok)	33 882	-	181 706
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	33 138	-	181 461
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	744	-	245
59.	Halasztott ráfordítások	-	-	-
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	48 067 726	-	50 407 919

Statisztikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	47 953 495	-	50 215 457
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 370 000	-	1 370 000
63.	62.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-	-
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
65.	III. TŐKETARTALÉK	42 331 681	-	42 331 681
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	3 115 833	-	4 251 814
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66.sorok)	-	-	-
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 135 981	-	2 261 962
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73.-75.sorok)	-	-	-
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-
75.	Egyéb céltartalék	-	-	-
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.sor)	92 566	-	177 580
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	-	-	-
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	-	-	-
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-
84.	Átváltoztatható kötvények	-	-	-
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104.sorok)	92 566	-	177 580
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
94.	93.sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
95.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
96.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 153	-	2 353
98.	Váltótartozások	-	-	-
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
101.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	90 413	-	175 227
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-	-
105.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101.sorok)	21 665	-	14 882
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 665	-	14 882
108.	Halasztott bevételek	-	-	-
109.	FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.sor)	48 067 726	-	50 407 919

79

Statisztikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés árbevétele	-	-	-
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	-	-	-
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.)	-	-	-
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	386	-	1 662
	III.sorból: visszairt értékvesztés	-	-	-
5.	Anyagköltség	406	-	895
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	60 466	-	40 363
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	16 250	-	16 233
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	77 122	-	57 491
10.	Béreköltség	49 797	-	56 659
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 528	-	1 453
12.	Bérfelrakások	8 250	-	7 279
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	59 575	-	65 391
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	4 638	-	4 000
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	178	-	8 052
	VII.sorból: értékvesztés	-	-	-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	141 127	-	133 272
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	63 954	-	79 312
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	2 699	-	-
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	537 744	-	396 002
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	401 032	-	1 329 110
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	446 092	-	824 518
	17.sorból: értékelési különbözet	-	-	-
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	1 451 521	-	2 628 942
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	45 397	-	8 943
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	133	-	-
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	- 17 046	-	- 416 616
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 590	-	398 041
	22.sorból: értékelési különbözet	-	-	-
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	38 074	-	9 632
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 413 447	-	2 638 574
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	1 272 320	-	2 505 302
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	136 339	-	243 340
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X.)	1 135 981	-	2 261 962

Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.

1015 Budapest, Batthyány u. 56.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. január 01. – 2022. december 31.



Kelt: Budapest, 2023. március 23.

Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	8
I/A.	A társaság és a számviteli politika bemutatása	8
1.	A társaság bemutatása	8
2.	A számviteli politika bemutatása	12
2.1.	Az elszámolás alapja	12
2.2.	A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	13
2.2.1.	Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése.....	13
2.2.2.	Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése.....	14
2.2.3.	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése	14
2.2.4.	Adósónként együttesen kisösszegű követelés	14
2.2.5.	A valuta és deviza tételek értékelése.....	14
2.2.6.	Fajlagosan kis értékű készlet.....	14
2.2.7.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek.....	14
2.3.	A valós értéken történő értékelés elveinek ismertetése.....	14
2.3.1.	A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	15
2.4.	Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése.....	15
2.5.	Az értékvesztés elszámolásának módja.....	16
2.6.	Céltartalék képzés rendszere	18
2.7.	A társaság által alkalmazott Számviteli Politika tárgyévi módosítása.....	18
I/B.	A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	19
1.	A Társaság vagyoni helyzetének értékelése.....	19
2.	A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése	20
3.	A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése.....	21
II.	SPECIFIKUS RÉSZ	22
II/A.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	22
1.	A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök	22
1.1.	Befektetett eszközök elemzése	22
1.1.1	Immateriális javak	22
1.1.2.	Tárgyi eszközök.....	23
1.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök elemzése.....	24
1.2.	Forgóeszközök elemzése	27
1.2.1.	Készletek	27
1.2.1.1.	Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása.....	27
1.2.2.	Követelések elemzése	27
1.2.2.1.	Vevők.....	27
1.2.2.2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	27
1.2.2.3.	Egyéb követelések összetétele.....	27
1.2.3.	Értékpapírok	28
1.2.4.	Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	30
1.2.5.	Pénzeszközök alakulása	30
1.3.	Aktív időbeli elhatárolások.....	31
2.	A Társaság mérlegének elemzése – Források	31
2.1.	Saját tőke elemzése.....	32
2.1.1.	Lekötött tartalék összetevői.....	32
2.2.	Céltartalékok elemzése	32
2.3.	Kötelezettségek elemzése	32
2.3.1.	Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése	32
2.3.2.	Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése	33
2.3.2.1.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	33

2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	33
II/B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	34
1.	Az Üzemi eredmény összetevői.....	34
1.1.	Értékesítés nettó árbevételének elemzése.....	34
1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	34
1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	34
1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	34
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	34
1.4.	Költségek.....	35
1.4.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele	35
1.4.2.	Egyéb ráfordítások összetétele	36
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele.....	37
3.	Adózás	40
3.1.	Társasági adó	40
4.	Az adózott eredmény levezetése	41
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	42
1.	Személyi jellegű tájékoztatás	42
2.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	42
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	42
4.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	42
5.	Ellenőrzések, önellenőrzések	43
6.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	43
7.	Egyéb tájékoztatás.....	44
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	45

74

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

Neve: Nemzeti Eszközgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság

továbbiakban: „Társaság”

Székhelye: 1015 Budapest, Batthyány u. 56.

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

KSH jelzőszáma: 24811725-6499-114-01

Adószáma: 24811725-2-41

Alapító: Magyar Állam

Alapítás időpontja, rövid bemutatása:

A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap Irányító testülete 13/2013 (05.21) határozatában arról döntött, hogy az Alap kezelésében lévő ún. likvid pénzügyi eszközök átadásra kerülnek a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-nek.

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a Magyar Állam alapító részvényes nevében az alapítói (tulajdonosi) jogkört gyakorló szervezetként eljárva a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény és az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. §-ának (1) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően, az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által a Vtv. 19.§ (1) és 20. §-ának (8) bekezdése alapján kiadott 73/2013. (X. 28.). RJGY határozat alapján zártkörűen működő részvénytársaságot hozott létre Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt. elnevezéssel, 1 milliárdos alaptőkével.

A társaság alapításának kelte 2013. december 16.

A társaság alapításkori jegyzettőkéje 1 milliárd Ft.

A társaság kibocsátott részvényei:

Értékpapír főbb jellemzői:

Kibocsátó neve: Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.

Kibocsátó címe: 1027 Budapest, Csalogány utca 9-11. (a kibocsátás időpontjában)

Értékpapír neve: NESZG ZRT

ISIN azonosító: HU-0000127493

Az értékpapír típusa: Névre szóló

Az értékpapír fajtája: Törzsrészvény

Az értékpapír névértéke: 10 000 HUF

Az értékpapír db száma: 100 000 db

Az értékpapír össznévértéke: 1 000 000 000 HUF

Jegyzett tőke alakulása:

NESZG Zrt.	dátum	penzbeni vagyoni hozzájárulás (Ft)	nem pénzbeni vagyoni hozzájárulás (Ft)	Kibocsátási érték együtt (Ft)	Jegyzett tőke (Ft)	Tőketartalék (Ft)
alapítás	2013.12.16	50 000 000	33 634 912 000	33 684 912 000	1 000 000 000	32 684 912 000
tőkeemelés	2015.01.27	60 000 000		60 000 000	60 000 000	
tőkeemelés	2019.04.17		11 870 711 000	11 870 711 000	370 000 000	11 500 711 000
tőkeleszállítás	2019.09.23		-1 913 942 000	-1 913 942 000	-60 000 000	-1 853 942 000
Összesen		110 000 000	43 591 681 000	43 701 681 000	1 370 000 000	42 331 681 000

A Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.-t a Cégbíróság 2014. február 20.-án jegyezte be.

A létrehozás célja: A tulajdonos által rábízott pénzügyi eszközök kezelése és eredményes, időtálló befektetése.

A Társaság tevékenységi köre az alábbi: Máshová nem sorolt egyéb pénzügyi közvetítés.

A Társaság a Magyar Állam tulajdonában álló egyszemélyes, zártkörűen működő részvénytársaság.

A Társaság a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott.

A társaság tulajdonosa(i): Magyar Állam

A tulajdonosi jogok gyakorlója: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság

Jegyzett tőke tárgyévi változása:

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Törzsrészvény	1 370 000	0	0	1 370 000	100%
Összesen:	1 370 000	0	0	1 370 000	100%

Az MNV Zrt. 2019.03.08-án kelt 35/2019 (III.08.) AH számú alapítói határozattal megemelte a Társaság tőkéjét 11 870 711 e Ft-tal (nem pénzbeli hozzájárulás), oly módon, hogy a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyát képező OPUS Securities Kötvények és OTP HB VAR (Float) Kötvények értékeiként megállapított összegéből (11 870 711 e Ft-ból) 370 000 e Ft a Társaság jegyzett tőke javára kerül elszámolásra, míg a további 11 500 711 e Ft a tőketartalékba kerül.

- Az alaptőke emelés módja: új részvények zártkörű forgalomba hozatala
- Az alaptőke emelés összege 370 000 e Ft
- A kibocsátásra kerülő új részvények száma, névértéke: 37 000 db, 10 000.- Ft/db névértékű törzsrészvény
- A kibocsátásra kerülő új részvények kibocsátáskori értéke összesen 11 870 711 e Ft
- A kibocsátásra kerülő új részvények fajtája: törzsrészvény
- A kibocsátásra kerülő új részvények előállításának módja: dematerializált részvény
- A zártkörű részvénykibocsátás kizárólag nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás alapján történik

A Társaság alaptőkéje az alaptőke felemelését követően 1 060 000 e Ft-ról 1 430 000 e Ft-ra, a Magyar Állam képviselőjében eljáró MNV Zrt. részvényes tulajdoni hányada 1 430 000 e Ft-ra változik.

A tőkeemelés során juttatott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást az MNV Zrt. a Nyugdíjreform és Adósságkezelő Alaptól átvett, ezidáig közvetlenül kezelt kötvények portfólió racionalizálása céljából biztosítja.

Az MNV Zrt. mint Alapító apportálás jogcímén átruházza a Társaságra a magyar állam tulajdonában lévő, Nyugdíjreform és Adósságkezelő Alaptól átvett hitelviszonyt megtestesítő per-, teher- és igénymentes értékpapírokat.

A tőkeemelés cégbírósa bejegyzésére 2019. április hó 17. napján került sor.

Így a Társaság jegyzett tőkéje 1 430 000 e Ft volt 2019.04.17-én.

Értékpapír főbb jellemzői:

Kibocsátó neve:	Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.
Kibocsátó címe:	1027 Budapest, Csalogány u. 9-11. (a kibocsátás időpontjában)
Értékpapír neve:	NESZG ZRT
ISIN azonosító:	HU-0000127493
Az értékpapír típusa:	Névre szóló
Az értékpapír fajtája:	Törzsrészcsevény
Az értékpapír névértéke:	10 000 HUF
Az értékpapír db száma:	143 000 db
Az értékpapír össznévértéke:	1 430 000 000 HUF

Az MNV Zrt. 2019.05.29-án kelt 142/2019 (V.29.) AH számú alapítói határozattal a saját tőke terhére 1 913 942 e Ft tőkeleszállításról hozott döntést, tőke kivonás céljából. A Társaság törzstőkéjét 60 000 e Ft-tal csökkentette, melyet a Cégbírósa 2019.09.23-án jegyzett be. Így az Alapító törzsbetéte a tőkeleszállítást követően 1 370 000 e Ft-ra csökkent.

A jegyzett tőke leszállításával egyidejűleg a jegyzett tőke leszállításával arányosan tőketartalék-kivonásra is sor került. A Társaság tőketartaléka 1 853 942 e Ft-tal csökkent. A leszállított tőketartalék 42 331 681 e Ft-ra csökkent.

A tőkeleszállítás a Társaság törzsrészcsevényeit érintette, végrehajtására a Ptk. 3:310.§ (2) bekezdése szerint a részvények darabszámának csökkenésével kerül sor, az azonos részvénytörzsrészcsevények darabszámának csökkentésével, vagyis 6 000 db, egyenként 10 000.- Ft névértékű dematerializált úton előállított törzsrészcsevény bevonásával.

A törzsrészcsevények előbbiek szerinti bevonását követően a Társaság alaptőkéje 137 000 db, egyenként 10 000.- Ft névre szóló törzsrészcsevényből áll.



Így a Társaság jegyzett tőkéje 1 370 000 e Ft volt 2022.12.31-én.

Értékpapír főbb jellemzői:

Kibocsátó neve: Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.
Kibocsátó címe: 1015 Budapest, Batthyány u. 56.
Értékpapír neve: NESZG ZRT
ISIN azonosító: HU-0000127493
Az értékpapír típusa: Névre szóló
Az értékpapír fajtája: Törzsrészcvény
Az értékpapír névértéke: 10 000 HUF
Az értékpapír db száma: 137 000 db
Az értékpapír össznévértéke: 1 370 000 000 HUF

Jegyzett tőke tárgyévi változása:

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Törzsrészcvény	1 370 000	0	0	1 370 000	100%
Összesen:	1 370 000	0	0	1 370 000	100%

A Társaság új székhelye: 1015 Budapest, Batthyány u. 56.

Változás időpontja: 2019.10.01

A társaság képviselőitire jogosult személyek:

Vezérigazgató	Mandátum	Alapítói Határozat	Cégbírószági bejegyzés státusza
dr. Kövári-Gráner Csilla	2019. február 22.-től 2022. június 30-ig	23/2019. (II.21.)	hatályos 2019.02.22. – kinevezés, 2022.07.21 - törlés
Rózsa Zsolt János	2022. július 01.-től	179/2022 (VI.30.)	hatályos 2022.07.01

Igazgatóság	Mandátum	Alapítói Határozat	Cégbírószági bejegyzés státusza
dr. Simon Katalin	2019. február 22.-től	24/2019. (II.21.)	hatályos 2019.02.22.
Korsós Andrea	2019. február 22.-től	24/2019. (II.21.)	hatályos 2019.02.22.
dr. Csértus Mónika Katalin	2021. február 01.-től	7/2021. (I.27.)	hatályos 2021.02.01.

Felügyelőbizottság összetétele 2022. évben, beleértve az évközi változásokat is:

Farkas László 2019.02.22-2022.11.04.
Mészáros Viktória 2019.02.22-től
Osztrovszky Krisztina Klára 2021.10.21-től
Wolf Csaba 2022.11.05-től

A könyvvizetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy(ek)adatai:

A Társaság a számviteli feladatok ellátására a HSSC Szolgáltató Központ Kft.-vel (1033 Budapest, Hajógyár u. 132. adószám: 10418491-2-41) kötött vállalkozási szerződést. A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban;
- Eredmény kimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet

beszámolóval egyidőben Üzleti Jelentés készül a tulajdonos részére.

Az éves zárás fordulónapja: 2022. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2023. január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Rózsa Zsolt János (1037 Budapest, Csillagszem utca 20. 1. ajtó) vezérigazgató

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A társaság könyvvizsgálója: INTERAUDITOR Kft. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve, címe és kamarai tagsági száma:

Móri Ferencné 003356 (1163 Budapest, Somoskő utca 10.)

A könyvvizsgáló iroda könyvvizsgálatért felszámított éves díján felül egyéb szolgáltatási díj nem került felszámításra.

Az éves beszámolót készítette:

Németh Adrienn regisztrált mérlegképes könyvelő (150030).

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen 5. számlaosztályban költség nemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi zárást készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaságnak a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredmény kimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a nyilvántartási (könyvvizetési) rendszere oly módon tovább részletezett, hogy abból a vonatkozó, külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

A mérleg és az eredmény kimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált **jelentős hiba miatti módosításokat** a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben, **a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek** az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (Sztv.19.§.).

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés

Adósónként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeit.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a társaság. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon minden esetben átértékelésre kerülnek.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A megszüntetett rendkívüli tételeket fő szabályként az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások eredmény kimutatás sorra kell elszámolni. Kivételt képeznek a részesedéseket és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat érintő változások, valamint a Tartósan adott kölcsönökkel kapcsolatos egyes tranzakciók, mert azokat a pénzügyi műveletek közé helyezték el. A rendkívüli tételek jelentős számban érintették a halasztott bevételeket és halasztott ráfordításokat az időbeli elhatárolások között. Ebben a kérdésben nincs változás a törvényben, mert amit eddig is halasztani kellett, azt ezután is szükséges lesz.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek értékhatára a mérlegfőösszeg 2 %-a, de ahol annak összege nem haladja meg az 1 Mrd Ft-ot, azoknál nem a mérlegfőösszeg 2 %-a lesz, hanem 1 Mrd Ft.

2.3. A valós értéken történő értékelés elveinek ismertetése

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

- **Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

- **Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

- **Céltartalék-képzés szabályai**

A Társaság a garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

- **Ki nem emelt tételek értékelése**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

Az alkalmazott értékelési eljárások **rövid** ismertetése:

- **Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg történik.

- **Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 100 e Ft vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

- **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a beszerzési érték 10%-át vagy a 100 e Ft-ot, illetve az ennek megfelelő devizaösszeget.

- **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 e Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

- **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

- **Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 e Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

- **Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A konkrét szabályokat az Értékelési szabályzat tartalmazza eszközcsoportonként.

- **Befektetések, értékpapírok értékvesztése**

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. (Sztv. törvény 54.§)

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással csökkenteni** kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

Az értékelés alapjául független értékelő értékelése szolgál.

- **A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése**

A készletek fogalmkörébe tartozó vagyoni eszközök csoportosítását, analitikus nyilvántartásuk elveit, értékelésüket, a készletekkel összefüggő gazdasági műveletek könyvviteli számlaösszefüggéseit a Számlarendben a 2. számlaosztály magyarázata tartalmazza.

A szállítóktól beszerzett készleteket a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a számviteli törvény, a Számlarend és az Értékelési szabályzat részletesen meghatározza.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

A készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a FIFO módszer szerint kell elszámolni.

A munkavállalóknak használatba kiadott, tárgyi eszköznek nem minősülő munkaeszközöket, és egyéb készlet jellegű vagyontárgyakat a kiadással egyidejűleg, időbeli hatályát is figyelembe véve költségként kell elszámolni. Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítás), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözet – értékvesztés - elszámolásával kell csökkenteni. (Sztv. 56.§)

Amennyiben a Sztv. 54-56. § szerint alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (**visszaírás**).

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

A készletállományt selejtezni és a könyvekből ki kell vezetni, ha az feleslegessé vált és további hasznosítása nem lehetséges.

• A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósónként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratú időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – **minősíteni kell**.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb, az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, illetve minden olyan esetben, amikor a vevő tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni (Sztv. 77.§).

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszairással csökkenteni** kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbeli, ill. folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget végkielégítés miatt), környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Peres ügyek várható jövőbeni költségeinek fedezetére céltartalékot képez a Társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbi szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pervesztesség), de a Társaság által megfellebbezett ítélet esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pernyertesség), de további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a.

2.7. A társaság által alkalmazott Számviteli Politika tárgyévi módosítása

2022. január 01-ével hatályos Számviteli Politika.

A Számviteli Politika és annak mellékletei alapvetően módosultak, követve a Társaság számviteli rendszerének felülvizsgálatát és az időközbeni jogszabályváltozásokat. A módosítások ugyanakkor nem érintik a Társaság beszámolókészítési gyakorlatát, eredményre gyakorolt hatása nincs.

I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	99,76	99,62	-0,14%
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	0,19	0,35	84,21%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,19	0,35	84,21%
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	188,47	146,06	-22,50%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	82,92	165,11	99,12%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	2,37	4,50	89,87%
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,00	1,00	0,00%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	1,59	0,14	-91,19%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	0,26	0,00	-100,00%
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,00	0,00	-
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	0,00	0,00	-
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	0,00	0,00	-
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	0,00	0,00	-

- A Tőkeerősség 99,62%-os értéke az mutatja, hogy az összes forrásból a saját tőke aránya 99,62%-ot jelent, vagyis a társaság saját tőkéből finanszírozza tevékenységét.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1,55	0,88	-43,23%
Adósságállomány arány (%)	$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}}$	0,00	0,00	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Értékcsokk.}}{\text{Hosszú lej. köt esedékes törl. részlet}}$	0,00	0,00	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Adósságállomány}}$	0,00	0,00	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	$\frac{\text{Vevők}}{1 \text{ napi értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	-
Átlagos szállító futamidő (nap)	$\frac{\text{Szállítók}}{1 \text{ napi anyag jellegű ráf.}}$	10,19	14,94	46,61%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	0,00	0,00	-

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	244,04	89,23	-63,44%
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	244,04	89,23	-63,44%
Likviditási mutató III.	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	244,03	89,22	-63,44%
Likviditási mutató IV.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	194,21	76,56	-60,58%
EBITDA fedezet I.	$\frac{\text{Üzemi eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok}}$	-1 026,23	0,00	-100%
EBITDA fedezet II.	$\frac{\text{Üzemi eredmény} + \text{Fizetett kam.}}{\text{Fizetett kamatok}}$	0,00	0,00	-

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	-
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	-
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-0,29	-0,27	2,43%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	2,37	4,50	213,11%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközők összesen}}$	2,36	4,49	212,67%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	-
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt} + \text{Hosszú lej.}}$	0,0	0,1	-
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	424 106,67	835 100,67	96,91%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	378 660,33	753 987,33	99,12%
Bélarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}}$	2 555,01	4 421,72	73,06%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	2 135,66	3 831,26	79,39%

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	25 443 890	53%	34 380 085	68%	8 936 195	35%
Immateriális javak	4 463	0%	621	0%	-3 842	-86%
Tárgyi eszközök	181	0%	15	0%	-166	-92%
Befektetett pénzügyi eszk.	25 439 246	53%	34 379 449	68%	8 940 203	35%
Forgóeszközök	22 589 954	47%	15 846 128	32%	-6 743 826	-30%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	1 435	0%	1 556	0%	121	8%
Értékpapírok	4 611 326	10%	2 249 830	4%	-2 361 496	-51%
Pénzeszközök	17 977 193	37%	13 594 742	28%	-4 382 451	-24%
Aktív időbeli elhatárolás	33 882	0%	181 706	0%	147 824	436%
Eszközök összesen	48 067 726	100%	50 407 919	100%	2 340 193	4,87%

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Immateriális javak	4 463	0%	621	0%	-3 842	-86%
Tárgyi eszközök	181	0%	15	0%	-166	-92%
Befektetett pénzügyi eszközök	25 439 246	100%	34 379 449	100%	8 940 203	35%
Összesen:	25 443 890	100%	34 380 085	100%	8 936 195	35%

1.1.1 Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átstrukturizálás aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	602	15 367	0	0	0	15 969
2. Beszerzés-felújítás (aktíválás)								0
3. Értékesítés								0
4. Selejtezés, részszelejt			-173					-173
5. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	0	429	15 367	0	0	0	15 796
6. <i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	602	10 904	0	0	0	11 506
7. Tárgyévi tervszerinti leírás				3 842				3 842
8. Értékesítés								0
9. Selejtezés			-173					-173
10. <i>Értéksökkenés záró állománya</i>	0	0	429	14 746	0	0	0	15 175
11. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	0	4 463	0	0	0	4 463
12. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	0	621	0	0	0	621

7

Immateriális javak beszerzése nem történt a tárgyévben.

1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhe-lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	11 411	0	0	0	0	11 411
2. Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)								0
3. Térítés nélk.átvétel								0
4. Leltári többlet								0
5. Térítés nélk.átadás								0
6. Társaságba apportálás								0
7. Értékesítés								0
8. Selejtezés, részszelejt			-571					-571
9. Hiány								0
10. Megsemmisülés								0
11. Aktiválás tárgyévi beszerzésből								0
12. Aktiválás előző évi beszerzésből								0
13. Átsorolás								
14. Kerekítés								0
15. Bruttó érték záró állománya	0	0	10 840	0	0	0	0	10 840
16. Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	11 230	0	0	0	0	11 230
17. Tárgyévi tervszerinti leírás			158					158
18. Előző évi tervszerinti leírás								0
19. Tárgyévi terven felüli leírás								0
20. Terven felüli écs. visszairása								0
21. Térítés nélk.átvétel								0
22. Leltári többlet								0
23. Térítés nélk.átadás								0
24. Társaságba apportálás								0
25. Értékesítés								0
26. Selejtezés			-563					-563
27. Hiány								0
28. Megsemmisülés								0
29. Átsorolás								
30. Értécsökkenés záró állománya	0	0	10 825	0	0	0	0	10 825
31. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	181	0	0	0	0	181
32. Záró állomány nettó értéke	0	0	15	0	0	0	0	15

Beruházások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nyitó	0	0
Beszerzés	30	0
Aktiválás	-30	0
Záró	0	0

A Társaságnál a 2022. évben beruházás nem történt.

7

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegképtétel	Tervszerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresz-szív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	3 842	0	0	0	3 842	0	0
Immateriális javak összesen	3 842	0	0	0	3 842	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	158	0	0	0	158	0	0
Tárgyi eszközök összesen	158	0	0	0	158	0	0
Mindösszesen:	4 000	0	0	0	4 000	0	0

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartós részesedés	5 923 374	23%	12 044 553	35%	6 121 179	103%
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	-	0	-	0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények	19 515 872	77%	22 334 896	65%	2 819 024	14%
Tartós befektetési jegyek	0	-	0	-	0	-
Összesen:	25 439 246	100%	34 379 449	100%	8 940 203	35%

A befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván a Társaság a tartós jellegű pénzügyi eszközöket, melyeket hosszabb távú hozam elérése érdekében kezel.

2022. évben az Egyéb tartós részesedések esetében

A külföldi részvények állományváltozása:

- valamint év végi ártérítelés árfolyamnyeresége 124.904 e Ft

A tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények állományváltozása:

- a tárgyév során beszerzésre került bekerülési értéken 5.996.275 e Ft

2022. évben a Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében:

A Külföldi kötvények állományváltozása:

- a tárgyév során lejárat miatt kivezetésre került -180.918 e Ft

- a tárgyév során átsorolásra került a forgóeszközök közé könyv szerinti értéken összesen -153.163 e Ft

- a tárgyév során elszámolt értékvesztés -40.096 e Ft

- a Külföldi kötvényekre a tárgyévben elszámolt év végi árfolyam nyereség 45.522 e Ft

A Hazai kötvények állományváltozása

- a tárgyév során beszerzés 2.842.150 e Ft

- a tárgyév során átsorolásra került a forgóeszközök közé könyv szerinti értéken összesen
-404.100 e Ft

- a tárgyév során elszámolt értékvesztés -45.710 e Ft

- a hazai kötvényekre a tárgyévben elszámolt év végi árfolyam nyereség 125.104 e Ft

A Tartós befektetési jegyek állományváltozása:

- a tárgyévi értékvesztés visszaírás 520.920 e Ft

- a tartós befektetési jegyekre a tárgyévben év végi árfolyam nyereség 109.315 e Ft



BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS TÁBLÁK

EGYÉB TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

2022.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Egyéb tartós részesedés
NYITÓ ÉRTÉK	5 923 374
Vásárlás	5 996 275
Tulajdonszerzés alapítással, tőkeemeléssel	0
ebből: apport	0
Beolvadás	0
Értékhelyesbítés	0
Értékvesztés visszaírása	0
Átsorolás forgóeszközből	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0
Nem realizált árfolyamnyereség	124 904
Növekedés összesen	6 121 179
Értékesítés	0
Tőkeleszállítás	0
Értékvesztés	0
Átsorolás forgóeszközbbe	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0
Nem realizált árfolyamvesztés	0
Csökkenés összesen	0
ZÁRÓ ÉRTÉK	12 044 553

TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK, HITELEK, HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

2022.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Tartós hitelviszonyt megtestesítő befektetési jegyek	Tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények
NYITÓ ÉRTÉK	0	16 296 936	3 218 936
Vásárlás	0	0	2 842 150
Nyújtott hitel, kölcsön, bankbetét lekötés	0	0	0
Értékhelyesbítés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	520 920	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0	109 315	170 626
Átsorolás forgóeszközből	0	0	0
Kötvények hitelszerével	0	0	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0	0	0
Növekedés összesen	0	630 235	3 012 776
Értékesítés	0	0	0
Kölcsön, hitel törlesztés, bankbetét felszabadítás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	85 806
Értékhelyesbítés csökkenése	0	0	0
Nem realizált árfolyamvesztés	0	0	0
Átsorolás forgóeszközbbe	0	0	557 263
Kivezetés lejárat miatt	0	0	180 918
Átsorolás befektetett eszközön belül	0	0	0
Bekerülési érték korrekció felhalmozott kamat miatt			
Csökkenés összesen	0	0	823 987
ZÁRÓ ÉRTÉK	0	16 927 171	5 407 725

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	1 435	0%	1 556	0%	121	8%
Értékpapírok	4 611 326	20%	2 249 830	14%	-2 361 496	-51%
Pénzeszközök	17 977 193	80%	13 594 742	86%	-4 382 451	-24%
Összesen:	22 589 954	100%	15 846 128	100%	-6 743 826	-30%

Az értékpapírok között a forgatási célú pénzügyi eszközök szerepelnek.

1.2.1. Készletek

A Társaság nem rendelkezik készletekkel.

1.2.1.1. Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik sajáttermelésű készletekkel.

1.2.2. Követelések elemzése

1.2.2.1. Vevők

A Társaságnak nincs nyilvántartott vevőkövetelése.

1.2.2.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaságnak nincs nyilvántartott követelése kapcsolt vállalkozással szemben a mérlegfordulónapon.

1.2.2.3. Egyéb követelések összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Társasági adó elszámolása	0	-	0	-	0	-
Óvadék	1 435	100,0%	1 556	100,0%	121	8%
Összesen (Mérlegérték):	1 435	100%	1 556	100%	121	8%

A Társaság 2022. évben Egyéb követelés alatt 1.556 e Ft tart nyilván, mely szállítónak fizetett óvadékot tartalmazza.

1.2.3. Értékpapírok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Névérték	Könyv-szerinti érték	Hozam %	Névérték	Könyv-szerinti érték	Hozam %
Forgatási célú részvények külföldi	24 321	5 168	21,25%	24 981	11 192	44,80%
Forgatási célú részvények hazai	7	119	1700,00%	7	119	1700,00%
Forgatási célú kötvények külföldi	12 257 492	2 984 289	24,35%	13 850 736	178 615	1,29%
Forgatási célú kötvények hazai	0	0	-	413 248	438 154	106,03%
Kamatkozó értékpapír	0	0	-			-
Forg. célú befektetési jegyek hazai	3 841 836	1 621 750	42,21%	3 841 836	1 621 750	42,21%
Összesen:	16 123 656	4 611 326	29%	18 130 808	2 249 830	12%

A következő táblákban bemutatott 2022. évi állományváltozások hatására 2.249.830 e Ft-ra módosult a forgatási célú Értékpapírok állománya.

FORGATÁSI CÉLÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS TÁBLÁK

FORGATÁSI CÉLÚ RÉSZVÉNYEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA 2022.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Forgatási célú részvények
NYITÓ ÉRTÉK	5 288
Vásárlás	0
Értékhelyesbítés	0
Értékvesztés visszairása	5 727
Átsorolás befektetési eszközből	0
Átsorolás forgóeszközön belül	0
Nem realizált árfolyamnyereség	296
Növekedés összesen	6 023
Értékesítés	0
Kivezetés megszűnés miatt	0
Értékvesztés	0
Átsorolás befektetési eszközbe	0
Nem realizált árfolyamveszteség	0
Csökkenés összesen	0
ZÁRÓ ÉRTÉK	11 311

- a forgatási célú értékpapírok állományát növelte a tárgyévben történt

értékvesztés visszairás

5.727 e Ft

nem realizált árfolyamnyereség

296 e Ft

**FORGATÁSI CÉLÚ BEFEKTETÉSI JEGYEK,
HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2022.12.31**

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Forgatási célú befektetési jegyek	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)
NYITÓ ÉRTÉK	1 621 750	2 984 288
Vásárlás	0	0
Értékhelyesbítés	0	0
Értékvesztés visszairása	0	1 247
Átsorolás befektetési eszközből	0	557 263
Átsorolás forgóeszközön belül	0	0
Diszkont kincstárjegy kamata	0	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0	81 930
Növekedés összesen	0	640 440
Értékesítés	0	0
Értékvesztés	0	24 225
Értékhelyesbítés csökkenése	0	0
Átsorolás befektetési eszközbe	0	0
Lejárt értékpapír kivezetése	0	2 983 734
Nem realizált árfolyamveszteség	0	0
Bekerülési érték korrekció felhalmozott kamat miatt	0	0
Csökkenés összesen	0	3 007 959
ZÁRÓ ÉRTÉK	1 621 750	616 769

A Forgatási célú befektetési jegyek állományában a tárgyévben változás nem történt

A Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő kötvények változását az alábbiak okozták:

- a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő kötvények állományát növelte a tárgyévben történt
 - értékvesztés visszairás 1.247 e Ft
 - átsorolás befektetett eszközökből 557.263 e Ft
 - nem realizált árfolyamnyereség 81.930 e Ft
- a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő kötvények állományát csökkentette a tárgyévben
 - tárgyévben elszámolt értékvesztés -24.225 e Ft
 - lejárat miatti kivezetés -2.983.734 e Ft



1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközök	955 352	98 970	520 920	533 402	56%
Készlet	0	0	0	0	-
Követelés	0	0	0	0	-
Értékpapír	5 977 244	41 816	5 478 839	540 221	9%
Összesen:	6 932 596	140 786	5 999 759	1 073 623	15%

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése:

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
- értékvesztés visszaírás	-520.920 e Ft
- értékvesztés	85.806 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	13.164 e Ft

Értékpapírok értékvesztése:

Forgatási célú részvények értékvesztése összesen:	
- értékvesztés visszaírás	-5.728 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	13.375 e Ft

Forgatási célú kötvények értékvesztése	
- lejárat miatti kivezetés	-5.473.111 e Ft
- értékvesztés	24.226 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	4.215 e Ft

Forgatási célú befektetési jegyek értékvesztése	0 e Ft
---	--------

A lejárat miatt a korábbi években elszámolt értékvesztések kivezetésre kerültek, valamint a külső szakértő értékelése alapján a jelentős és tartós csökkenések elszámolásra, valamint a növekedések visszaírásra kerültek.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	17 977 193	100%	13 594 742	100%	-4 382 451	-24%
Összesen:	17 977 193	100%	13 594 742	100%	-4 382 451	-24%

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kamatkozó értékpapírok	29 491	87%	127 850	70%	98 359	334%
Kamatkozó betét kamata	3 647	11%	53 611	30%	49 964	1370%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	33 138	98%	181 461	100%	148 323	448%
Biztosítás	89	0%	105	0%	16	18%
Domain név	132	0%	0	-	-132	-100%
Bérleti díj	390	1%	0	-	-390	-100%
Üzemeltetési ktg	133	0%	0	-	-133	-100%
Rendszerkarbantartás	0	-	140	0%	140	-
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	744	2%	245	0%	-499	-67%
Halasztott ráfordítások összesen:	0	-	0		0	-
Mindösszesen:	33 882	100%	181 706	100%	147 824	436%

A fordulónapon nyilvántartott hitelezési jogviszonyt megtestesítő értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása a számviteli törvény előírása szerinti történt.

Időarányosan járó, meg nem fizetett elhatárolt kamat:

Kamatkozó értékpapírok tárgyévi kamatelhatárolása

127.850 e Ft

Lekötött betétek tárgyévi kamatelhatárolása

53.611 e Ft

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegképtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	47 953 495	100%	50 215 457	100%	2 261 962	5%
Jegyzett tőke	1 370 000	3%	1 370 000	3%	0	0%
Tőke tartalék	42 331 681	88%	42 331 681	84%	0	0%
Eredménytartalék	3 115 833	7%	4 251 814	9%	1 135 981	36%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	1 135 981	2%	2 261 962	4%	1 125 981	99%
Céltartalékok	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek	92 566	0%	177 580	0%	85 014	92%
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	92 566	0%	177 580	0%	85 014	92%
Passzív időbeli elhatárolás	21 665	0%	14 882	0%	-6 783	-31%
Források összesen	48 067 726	100%	50 407 919	100%	2 340 193	4,87%

31

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	1 370 000	3%	1 370 000	3%	0	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	42 331 681	88%	42 331 681	84%	0	0%
Eredménytartalék	3 115 833	7%	4 251 814	8%	1 135 981	36%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	1 135 981	2%	2 261 962	5%	1 125 981	99%
Összesen:	47 953 495	100%	50 215 457	100%	2 261 962	4,72%

2022. évi adózott nyereség 2.261,962 e Ft. A tárgyévi Adózott eredmény jelentősen magasabb az előző évinél, mert a Pénzügyi műveletek eredménye jelentősen nőtt az előző évhez képest, mivel a Pénzügyi műveletek bevételei magas szinten realizálódtak a ráfordítások összegének jelentős csökkenése mellett. Az eredmény pozitív változását befolyásolta a tárgyévben elszámolt pénzügyi ráfordítások (értékvesztés) minimális összege az előző évhez képest.

Saját tőke állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
<i>Nyitó egyenleg</i>	1 370 000	0	42 331 681	3 115 833	0	0	1 135 981	47 953 495
Növekedés								
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				1 135 981				1 135 981
Tárgy évi eredmény							2 261 962	2 261 962
Növekedés összesen	0	0	0	1 135 981	0	0	2 261 962	3 397 943
Csökkenés								
Előző évi eredmény átvez. eredménytartalékba							1 135 981	1 135 981
Kerekítés								0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	1 135 981	1 135 981
<i>Záró egyenleg</i>	1 370 000	0	42 331 681	4 251 814	0	0	2 261 962	50 215 457

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A Társaság lekötött tartalékkal nem rendelkezik.

2.2. Céltartalékok elemzése

A Társaság 2022. évben céltartalékot nem képzett.

2.3. Kötelezettségek elemzése

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége 2022. évben nem keletkezett.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 153	53 258	53 058	2 353
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	90 413	337 880	253 066	175 227
Összesen:	92 566	391 138	306 124	177 580

2.3.2.1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Szép kártya kifizetés	80	0%	39	0%	-41	-51%
Önkéntes nyugdíj pénztári hozzájárulás	12	0%	33	0%	21	175%
Társasági adó	85 924	94%	170 754	97%	84 830	99%
SZJA	545	1%	588	0%	43	8%
Szakképzési hozzájárulás	54	0%	0	-	-54	-100%
Jövedelemelszámolási szla	2 534	3%	2 574	1%	40	2%
TB kötelezettség	667	1%	694	0%	27	4%
Cégautó-adó teljesítése	25	0%	52	0%	27	108%
Szociális hozzájárulás	572	1%	493	0%	-79	-14%
Összesen (Mérlegérték):	90 413	100%	175 227	98%	84 886	94%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős növekedését a tárgyévi társasági adó fizetési kötelezettség összege okozta.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
Bevétel elhatárolások összesen	0	-	0	-	0	-
Jogi szolgáltatás	2 341	11%	190	1%	-2 151	-92%
Tanácsadás	3 810	18%	4 572	31%	762	20%
Számvitel-kontrolling szolg.	667	3%	0	-	-667	-100%
Munkavállalók prémiumának elhatárolása	6 486	31%	7 668	52%	1 182	18%
Könyvvizsgálati díj	3 772	17%	2 452	16%	-1 320	-35%
Közüzem díjak	17	0%	0	-	-17	-100%
KPMG év végi értékelési díj	4 572	21%	0	-	-4 572	-100%
Költség elhatárolások összesen	21 665	100%	14 882	100%	-6 783	-31%
Halasztott bevételek összesen	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	21 665	100%	14 882	100%	-6 783	-31%

A mérlegfordulónapig nem számlázott, nem rendezett 2022. évet terhelő költségek elhatárolásként kerültek elszámolásra. A csökkenést a jogi szolgáltatások és tanácsadások tárgyévi alakulása eredményezte.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	-
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	386	1 662	1 276	331%
Anyagjellegű ráfordítások	77 122	57 491	-19 631	-25%
Személyi jellegű ráfordítások	59 575	65 391	5 816	10%
Értékcsökkenési leírás	4 638	4 000	-638	-14%
Egyéb ráfordítás	178	8 052	7 874	4424%
Üzemi eredmény	-141 127	-133 272	7 855	-6%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

A Társaság nettó árbevétele a tárgyévben nem keletkezett.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Társaság saját termelésű készlettel nem rendelkezik.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Aktivált saját teljesítmények 2022. évben nem kerültek kimutatásra.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Egyéb ki nem emelt bevételek	386	100,0%	1 662	100,0%	1 276	331%
Összesen:	386	100,0%	1 662	100,0%	1 276	331%

A Társaságnak a tárgyévben egyéb bevétele az előző évben elhatárolt prémium és járulékaik többletének kivezetését, valamint a HRV Telecom 2018. évi tévesen levont osztalékadjójának korrekcióját tartalmazza.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	406	895	489	120%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	60 466	40 363	-20 103	-33%
Egyéb szolgáltatások értéke	16 250	16 233	-17	0%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	77 122	57 491	-19 631	-25%
Béreköltség	49 797	56 659	6 862	14%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 528	1 453	-75	-5%
Bérráfordítások	8 250	7 279	-971	-12%
Személyi jellegű ráfordítások	59 575	65 391	5 816	10%
Immateriális javak értékcsökkenés	3 643	3 842	199	5%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	2 555	158	-2 397	-94%
Értékcsökkenési leírás	6 198	4 000	-2 198	-35%
Mindösszesen:	142 895	126 882	-16 013	-11%

Az anyagjellegű ráfordításokból 11.773 e Ft a számviteli-gazdasági szolgáltatások ellátására külső szolgáltatóknak fizetendő összeg. Ügyvédi díjak: 7.670 e Ft. Pénzügyi tanácsadás, értékpapírcsomagok értékelése: 4.572 e Ft. Az értékpapírok őrzésével, kezelésével kapcsolatos költségek 14.909 e Ft-ot tettek ki a 2022. évben. A személyi jellegű egyéb kifizetések összege szabadságmegváltás, és a SZÉP kártya juttatás összegéből áll.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés Igénybe vett szolgáltatások	Előző év	Tárgy év	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
HSSC szolgáltató Kft. (számviteli, pénzügyi, kontrolling, bérszámfejtés, IT díjak)	15 139	14 465	-674	-4%
Ügyvédi, közjegyzői díjak (jogi szolgáltatás, jogi audit, jogi tanácsadás)	3 095	7 700	4 605	149%
Pénzügyi tanácsadás	17 526	4 572	-12 954	-74%
Tanácsadás, könyvvizsgálói díjak	16 328	3 772	-12 556	-77%
Belső ellenőrzési feladatok	1 016	889	-127	-13%
Bérleti díjak (Iroda, eszközök)	4388	4 905	517	12%
Üzemeltetési díj (iroda)	2 116	2 412	296	14%
Taxi, parkolás	117	210	93	79%
Rakodási, raktározási költségek	26	0	-26	-100%
Postaköltség	48	26	-22	-46%
Telekommunikációs (telefon, internet)	50	54	4	8%
Üzemorvosi díj	69	99	30	43%
személygépkocsi üzemeltetés	483	1 060	577	119%
Egyéb szolgáltatások (közbeszerzési, konzultációs, kiszállási díjak)	65	199	134	206%
Összesen:	60 466	40 363	20 103	33%

1.4.2. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bírságok kötbérek, kamatok	0	-	0	-	0	-
Késedelmi pótlék, kamat	45	25%	89	1%	44	198%
Cégautó adó	99	56%	153	2%	54	155%
Gépjárműadó	33	18%	33	1%	0	100%
Különféle egyéb ráfordítások	1	1%	7 769	96%	7 768	776900%
Összesen:	178	100%	8 052	100%	7 874	4424%

A különféle egyéb ráfordítások között az egyik külföldi értékpapírral kapcsolatos korábbi évet érintő elszámolási különbözete került kimutatásra 7.769 e Ft összegben.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Kapott osztalék és részesedés	63 954	4%	79 312	3%	15 358	24%
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 699	0%	0	-	-2 699	-100%
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	537 744	37%	396 002	15%	-141 742	-26%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	401 032	28%	1 329 110	51%	928 078	231%
Kamatkozó betét után járó kamat	214 178	15%	1 327 857	51%	1 113 679	520%
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	167	0%	1 253	0%	1 086	650%
Diszkonkistárjegy kapott kamat	0	-	0	-	0	-
Kamatkozó értékpapír után járó kamat	3 275	0%	0	-	-3 275	-100%
Forg.eszk.kamatkozó ép.kapott kamata	183 412	13%	0	-	-183 412	-100%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	446 092	31%	824 518	31%	378 426	85%
Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamnyereség	58 969	4%	461 125	18%	402 156	682%
<i>Tartós befektetések év végi ártértekélese miatti összevont árfolyamnyeresége</i>	<i>213 348</i>	<i>15%</i>	<i>404 845</i>	<i>15%</i>	<i>191 497</i>	<i>90%</i>
<i>Forgatási célú értékpapírok év végi ártértekélese miatti összevont árfolyamnyeresége</i>	<i>166 062</i>	<i>11%</i>	<i>82 226</i>	<i>3%</i>	<i>-83 836</i>	<i>-50%</i>
<i>Devizakövetelések év végi ártértekélese miatti összevont árfolyamnyeresége</i>	<i>7 713</i>	<i>1%</i>	<i>-123 678</i>	<i>-5%</i>	<i>-131 391</i>	<i>-1704%</i>
Év végi ártértekélekések összevont árfolyamnyeresége	387 123	27%	363 393	13%	-23 730	-6%
Egyéb pénzügyi bevételek	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei	1 451 521	100%	2 628 942	100%	1 177 421	81%
Befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai, árfolyamvesztesége	45 397	119%	8 943	-93%	-36 454	-80%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	113	0%	0	0%	-113	-100%
Pénzintézet részére fizetendő kamat	113	0%	0	-	-113	-100%
Egyéb fizetendő kamat	0	-	0	-	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-17 046	-44%	-416 616	4325%	-399 570	2344%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 590	25%	398 041	-4132%	388 451	4051%
Külföldi pénztértekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	0	-	0	-	0	-
<i>Tartós befektetések év végi ártértekélese miatti árfolyamvesztesége</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Forgatási célú értékpapírok év végi ártértekélese miatti árfolyamvesztesége</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Év végi ártértekélekések összevont árfolyamvesztesége	0	0%	0	0%	0	-
Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamveszteség	9 590	25%	398 041	-4132%	388 451	4051%
Követelések, kötelezettségek év végi ártértekélese miatti árfolyamveszteség	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	38 054	100%	-9 632	100%	-47 686	-125%
Pénzügyi műveletek eredménye	1 413 467	97%	2 638 574	100%	1 225 107	87%

A pénzügyi műveletek bevételeinek tételei:

- Osztalékfizetés a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok után: **79.312 e Ft**
Belföldi részvények után 11 e Ft
Külföldi részvények után 79.301 e Ft
 - Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége: **396.002 e Ft**
Kötvények időarányos kamata: 190.002 e Ft
Befektetési jegyek kapott hozama: 206.000 e Ft
 - Egyéb kapott kamatok és kamat jellegű bevételek: **1.329.110 e Ft**
Pénzintézettől kapott kamat: 1.253 e Ft
Kamatozó betét után kapott kamat: 1.327.857 e Ft
 - Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: **824.518 e Ft**
Külf.pénzért.eszk.és kötelez.pü.rendezett árfolyam nyeresége: 461.125 e Ft
- Külföldi pénzért.eszközök és kötelezettségek
mérlegfordulónapi értékelésének árfolyamnyeresége: 363.393 e Ft
- Tartós értékpapírok összesen: 404.845 e Ft
Forgatási célú értékpapírok összesen: 82.226 e Ft
Egyéb követelések Óvadék 122 e Ft
Pénzeszközök összesen: -123.678 e Ft

A pénzügyi műveletek ráfordításainak tételei:

- Befektetett eszközök ráfordításai, árfolyamvesztesége **8.943 e Ft**
 - Fizetendő kamatok **0 e Ft**
 - Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése **-416.616 e Ft**
- Értékpapírok értékvesztése: 110.031 e Ft
Értékpapírok értékvesztés visszaírása: -526.648 e Ft

Az értékvesztés/visszaírás meghatározásánál a Társaság független értékelő értékelését vette figyelembe.

A független értékelő értékelésében a magyar számviteli törvény előírásait, valamint az International Valuation Standards Council (IVSC) által kiadott International Valuation Standards (IVS) 2022. évi kiadásának ajánlásait, módszertani útmutatóit tekintette irányadónak. Munkájuk során piaci értéket („market value”) határoztak meg. A piaci érték az a becsült összeg, amely ellenében egy eszköz az értékelés fordulónapján gazdát cserélne egy eladási szándékkal rendelkező eladó, és egy vételi szándékkal rendelkező vevő között, egy piaci feltételeknek megfelelő tranzakcióban, megfelelő időt hagyva az eszköz előzetes

meghirdetésére, feltételezve, hogy mindkét fél megfelelő informáltsággal rendelkezik, prudensen jár el, és nem állnak kényszer alatt.

Az egyes értékpapírcsomagokat külön-külön, az egyes értékpapírcsomagok esetében alkalmas módszerrel értékelték. A nyilvánosan kereskedett értékpapírok piaci értékét a nyilvánosan elérhető piaci árfolyamra, míg a zárt körben kereskedett értékpapírok piaci értékét a kibocsátó által megállapított nettó eszközértékre alapozva becsülték. Az egyes értékpapírcsomagok esetén egyedileg értékelték, hogy szükséges-e diszkont vagy prémium alkalmazása.

A Társaság értékpapíronként vizsgálta a független értékelő értékelésében szereplő fordulónapi és a mérlegkészítés nap piaci értékeit. Azoknál az értékpapíroknál, ahol a piaci érték tartósan (1 éven keresztül) és jelentős mértékben (10%) a könyv szerinti érték alá került, ott értékvesztést számolt el.

• Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai:	398.041 e Ft
Devizaváltás árfolyamvesztesége (HRK)	574 e Ft
Értékpapír lejárt miatti árfolyamveszteség	397.413 e Ft
Szállítói kiegyenlítések árfolyamvesztesége	54 e Ft

Az értékpapírok év végi átértékelése az MNB 202.12.31-i árfolyama alapján történt.

	EUR/HUF	GBP/HUF	USD/HUF	HRK/HUF	RON/HUF
2021/12/31 záró	400,25	451,98	375,68	53,11	80,88

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	2 505 302
Adóalap növelő tételek	
-Értécsökkenés a Sztv.szerint	4 000
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	
-Céltartalék képzés	
nem tárgyévi ktg	
-Jogerős határozatban megállapított bírság, pótlék	
-Adóévben elszámolt értékvesztés	
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	
az adózó a 7. § (1) bekezdésének d) pontja a) alpontjában foglaltak alkalmazása esetén a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközök értékeinek növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg	338 793
Növelő tételek összesen	342 793
Adóalap csökkentő tételek	
-Értécsökkenés a Tao.szerint	4 000
-Bevételeként elsz., nem realizált árf.nyereség	
-Kapott osztalék	77 685
Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Adótv.szerint	
az adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközök értékeinek növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,	35 544
Csökkentő tételek összesen	117 229
Adóalap	2 730 866
Számított adó	245 778
Adóellenőrzés során megállapított adó	- 2 438
Fizetendő adó	243 340
Adózott eredmény	2 261 962

Adóalap növelő tételek:	342 793	Adóalap csökkentő tételek:	117 229
Sztv. Szerinti értécsökkenés	4 000	Tao tv. Szerinti értécsökkenés	4 000
Negatív árfolyamkülönbség	-	Kapott osztalék:	77 685
Korábbi évek adóalap csökkentő tételek:	338 793	Korábbi évek adóalap növelő tételek:	35 544

Mivel a NESZG Zrt. társasági részesedése az NYRA vagyon részét képezi, a társaságtól elvont osztalék a Vtv. 69/B. § (3) bekezdése szerint kizárólag államadósság csökkentésére vagy a Kormány döntése esetén a nemzeti vagyon gyarapítására használható fel.

Ennek megfelelően Tao. tv. 22. és 22/C §. szerinti támogatás (közvetlen, adózott eredményt csökkentő támogatás) a NESZG Zrt. részéről nem nyújtható, legfeljebb a Tao. tv. 24/A. § szerinti támogatással (adó felajánlással) élhet.

4. Az adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	1 272 320	2 505 302
Fizetendő adó	136 339	243 340
Adózott eredmény	1 135 981	2 261 962

2022. évben osztalékkifizetés nem történt. Az adózott eredményt eredménytartalékba helyezi a Társaság.



III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	3		3	3		3
Béreköltség (E Ft)	49 797		49 797	56 659		56 659
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	1 528		1 528	1 453		1 453
Bérfjárulékok (E Ft)	8 250		8 250	7 279		7 279
Összesen:	59 575	0	59 575	65 391	0	65 391

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A társaság vezető tisztségviselői és a felügyelő bizottság tagjai az alábbi díjazásban részesültek. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak előleg, kölcsön nem került folyósításra. A nevükben garanciavállalás nem történt.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	17 383	58%	23 715	78%	6 332	136%
Igazgatóság	7 930	27%	3 240	11%	-4 690	41%
Felügyelő Bizottság	4 611	15%	3 447	11%	-1 164	75%
Összesen:	29 924	100%	30 402	100%	478	102%

2. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaságnak a tárgyévben nem volt kiemelendő kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, ráfordítása.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak mérlegen kívüli tételként kötelezettség vállalása, függő kötelezettsége nincs.

A Társaságnak hátrasorolt eszközei nincsenek.

Jelentősebb, folyamatban lévő vagy várható perek:

A Társaságnak peres ügye nincs, várható perről nincs tudomása.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenységet nem végez. A gazdálkodás során környezetkárosító anyagok nem keletkeznek.

Az eszközök kiselejtezésekor a környezetre káros anyagokat tartalmazó eszközök begyűjtésre kerülnek, majd időszakonként az erre szakosodott vállalkozó bizonylatolás kíséretében a környezetre káros anyagot tartalmazó eszközöket elszállítja a Társaságtól.

5. Ellenőrzések, önellenőrzések

2022. évben Társaságnál hatósági ellenőrzés nem volt. A társasági adóban 2018-2020 éveket önellenőrizte a Társaság adóalap módosító tételeket érintően, melynek hatására összességében 2.438 e Ft társasági adó csökkenés keletkezett.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A fordulónapot követően is fennálló orosz-ukrán háború és az energiaválság hatása

A Társaság sem direkt, sem indirekt módon nem rendelkezik orosz vagy ukrán kibocsátású befektetési eszközökkel, valamint tudomása szerint az Orosz Föderáció elleni szankciókkal érintett kibocsátók eszközeivel. A Társaság nem tart fenn üzleti kapcsolatot a tudomása szerint szankciókkal érintett szolgáltatókkal, cégekkel, személyekkel. A Társaság befektetési portfóliót kezelő társaságként elsődlegesen a magyar és nemzetközi pénz- és tőkepiacokat érintő válság eredményeként nézhet szembe nehézségekkel a háború miatt, valamint a HUF árfolyamváltozása befolyásolja a kezelt portfólió értékét. Az EUR/HUF és az USD/HUF árfolyam hatással van a Társaság devizakészletének és devizában denominált eszközeinek értékére, a HUF erősödése csökkenést, a HUF gyengülése növekedést okozhat az eszközértékekben. A háborús helyzet okán a Társaság kénytelen lehet csökkenteni devizális kitettségét vagy fedezeti ügyletekkel kezelni az árfolyamkockázatot, amely költséget okozhat. A Társaság által kezelt portfólió értéke már rövidtávon csökkenhet, a portfólió értékváltozásának ismételt kiegyensúlyozottsága a pénz- és tőkepiacok működésének normalizálódásától függ. A Társaság a 2023-as évre szóló üzleti tervét az akkor ismert és a háború miatt még nem érintett pénz- és tőkepiaci folyamatok alakulására vonatkozó várakozások szerint alakította ki, amelynek megvalósítása a piaci események miatt akár meg is meghiúsulhat. Ennek megfelelően a NESZG eredménye az üzleti tervben meghatározott érték alatti lehet, ugyanakkor költségeit a háború miatti szankciós és egyéb intézkedések szignifikánsan nem csökkentik. Összességében a NESZG 2023-as üzleti eredménye elmaradhat a tervezettől és ez a hatás elhúzódó háborús helyzet és az ezt lekövető pénz- és tőkepiaci bizonytalanság és kiemelkedő volatilitás miatt akár a 2024-es üzleti évre is elhúzódhat.

A Társaság likviditását a háború nem érinti, likviditási helyzete stabil, fizetőképessége a teljes 2023-as üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható. A vállalkozás folytonosságát a háborús helyzet nem veszélyezteti, az a teljes 2023-as üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható.

Az elsődlegesen az orosz-ukrán háború folyamányaként kialakult energiaválság a Társaságot direkt módon nem érinti, mivel energiabeszerzést igénylő termelő tevékenységet nem folytat. A Társaságot indirekt módon (bérelt iroda) érintő energiaválság a tevékenységre jelentős kihatással nincs, a Társaság működését nem befolyásolja.

7. Egyéb tájékoztatás

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

A Társaság székhelyének pontos címe: 1015 Budapest, Batthyány u. 56.

Budapest, 2023. március 23.



Rózsa Zsolt János
vezérigazgató

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	2 914 566	4 338 034
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	1 272 320	2 505 302
1/b.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	-63 954	-79 312
1/c.	Devizás eszközök év végi ártértékelés ±	-220 901	-281 045
1/d.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/-	987 465	2 144 945
2.	Elszámolt amortizáció (+)	4 638	4 000
3.	Elszámolt értékvesztés és visszafizetés ±	-17 046	-416 616
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-138	200
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	85 412	84 814
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	5 056	-6 783
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 001 912	2 918 638
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-16 394	-147 824
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-136 339	-243 340
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-10 450 254	-8 596 685
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-9 885 149	-8 838 425
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	315 207
15/a.	Befektetett eszközök átsorolása és egyéb mozgása ±	-842 281	-557 263
15/b.	Befektetett eszközök ártértékelése	213 222	404 484
15/c.	Befektetett eszközök értékvesztése	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	63 954	79 312
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-7 535 688	-4 258 651
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	7 679	-123 800
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	-7 528 009	-4 382 451
	Nyitó pénzeszköz állomány	25 505 202	17 977 193
	Záró pénzeszköz állomány	17 977 193	13 594 742