

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

2023. január 01. – 2023. december 31.



Kelt: Budapest, 2024. március

Statisztikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

MÉRLEG "A" változat ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.sor)	34 380 085	-	36 281 922
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	621	-	-
3.	A lapítás-átszervezés altívalt értéke	-	-	-
4.	Kisértéti fejlesztés altívalt értéke	-	-	-
5.	Vagyoni értékű jogok	-	-	-
6.	Szellemi termékek	621	-	-
7.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-
8.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
9.	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	15	-	-
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-	-
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	-	-
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15	-	-
14.	Tenyészállatok	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	-	-	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	34 379 449	-	36 281 922
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-
23.	Egyéb tartós részesedés	12 044 553	-	12 772 714
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	22 334 896	-	23 509 208
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-	-
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.sor)	15 846 128	-	15 591 201
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	-	-	-
31.	Anyagok	-	-	-
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
33.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	-	-	-
34.	Késztermékek	-	-	-
35.	Áruk	-	-	-
36.	Készletekre adott előlegek	-	-	-
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	1 556	-	25 717
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	1 556	-	25 717
44.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-	-
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-452.sorok)	2 249 830	-	1 960 302
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-
49.	Egyéb részesedés	11 311	-	6 653
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2 238 519	-	1 953 649
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	13 594 742	-	13 605 182
54.	Pénztár, csekkok	-	-	-
55.	Bankbetétek	13 594 742	-	13 605 182
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57.-59.sorok)	181 706	-	121 432
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	181 461	-	120 596
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	245	-	836
59.	Halasztott ráfordítások	-	-	-
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	50 407 919	-	51 994 555

Statistikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	50 215 457	-	51 969 222
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 370 000	-	1 370 000
63.	Ebből: 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	4 251 814	-	6 513 776
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
68.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK (65.-66.sorok)	-	-	-
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 261 962	-	1 753 765
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)	177 580	-	9 096
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)	177 580	-	9 096
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
94.	93.sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
95.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
96.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 353	-	4 116
98.	Váltótartozások	-	-	-
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
101.	Rövid lejáratú köte. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	175 227	-	4 980
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-	-
105.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101.sorok)	14 882	-	16 237
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 882	-	16 237
108.	Halasztott bevételek	-	-	-
109.	FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.sor)	50 407 919	-	51 994 555

Statisztikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-	-	-
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	-	-	-
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	1 662	-	4 867
	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	-	-
5.	Anyagköltség	895	-	1 531
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	40 363	-	45 174
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	16 233	-	13 628
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	57 491	-	60 333
10.	Béreköltség	56 659	-	58 766
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 453	-	1 487
12.	Bérfelrakások	7 279	-	7 720
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	65 391	-	67 973
VI.	Értékesítési költségek	4 000	-	636
VII.	Egyéb ráfordítások	8 052	-	934
	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	-	-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	133 272	-	125 009
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	79 312	-	71 268
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	8
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	396 002	-	743 074
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 329 110	-	1 725 587
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	824 518	-	8
	Ebből: értékelési különbözet	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 628 942	-	2 539 945
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	8 943	-	-
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	- 416 616	-	4 361
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	398 041	-	489 978
	Ebből: értékelési különbözet	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	- 9 632	-	494 339
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 638 574	-	2 045 606
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	2 505 302	-	1 920 597
X.	Adófizetési kötelezettség	243 340	-	166 832
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	2 261 962	-	1 753 765

Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.

1015 Budapest, Batthyány u. 56.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. január 01. – 2023. december 31.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. Kovács' or similar, written in a cursive style.

Kelt: Budapest, 2024. március 14.

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.....	15
2.3.1.	A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	15
2.4.	Az éves beszámoló összeállításánál 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.....	19
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	26
1.2.1.	Készletek	26
1.2.1.1.	Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása.....	26
1.2.2.	Követelések elemzése.....	26
1.2.2.1.	Vevők.....	26
1.2.2.2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	26
1.2.2.3.	Egyéb követelések összetétele.....	26
1.2.3.	Értékpapírok.....	27
1.2.4.	Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	29
1.2.5.	Pénzeszközök alakulása	29
1.3.	Aktív időbeli elhatárolások.....	30
2.	A Társaság mérlegének elemzése – Források	30
2.1.	Saját tőke elemzése	31
2.1.1.	Lekötött tartalék összetevői.....	31
2.2.	Céltartalékok elemzése	31
2.3.	Kötelezettségek elemzése	31
2.3.1.	Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése	31
2.3.2.	Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése	32
2.3.2.1.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	32

2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	32
II/B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	33
1.	Az Üzemi eredmény összetevői	33
1.1.	Értékesítés nettó árbevételeinek elemzése.....	33
1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	33
1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	33
1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke.....	33
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	33
1.4.	Költségek	34
1.4.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele	34
1.4.2.	Egyéb ráfordítások összetétele	35
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele.....	36
3.	Adózás	39
3.1.	Társasági adó	39
4.	Az adózott eredmény levezetése	39
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	40
1.	Személyi jellegű tájékoztatás	40
2.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	40
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	40
4.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása.....	41
5.	Ellenőrzések, önellenőrzések	41
6.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	41
7.	Egyéb tájékoztatás.....	42
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS.....	43

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.

Céjegyzék 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	pénzbeni 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

Mérlegátétel	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 képviseletében 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 cégbírósaági 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:	Törzsrészcvény
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 Cégbírósaág 2019.09.23-án jegyzett be. Így az Alapító törzsbetétje 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 törzsrészcvényeit érintette, végrehajtására a Ptk. 3:310.§ (2) bekezdése szerint a részcvények darabszámának csökkenésével kerül sor, az azonos részcvénytörzsbetétbe tartozó törzsrészcvények darabszámának csökkentésével, vagyis 6 000 db, egyenként 10 000.- Ft névértékű dematerializált úton előállított törzsrészcvény bevonásával.

A törzsrészcvények előbbiektől szerinti bevonását követően a Társaság alaptőkéje 137 000 db, egyenként 10 000.- Ft névre szóló törzsrészcvényből áll.



Így a Társaság jegyzett tőkéje 1 370 000 e Ft volt 2023.12.31-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

Mérlegátétel	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	Cégbírósági bejegyzés státusza
Rózsa Zsolt János	2022. július 01-től	179/2022 (VI.30.)	hatályos 2022.07.01

Igazgatóság	Mandátum	Alapítói Határozat	Cégbírósági 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.
dr. Gulyás Éva	2024. január 19-től		2024.01.18-ig hatályos 2024.01.19.

Felügyelőbizottság összetétele 2023. évben, beleértve az évközi változásokat is:

Mészáros Viktória 2019.02.22-től
Osztrovszky Krisztina Klára 2021.10.21-2023.06.30
Wolf Csaba 2022.11.05-2023.08.31
Nyerges Orsolya 2023.07.01-től
Listár Dániel 2023.09.01-től

A könyvvizetést és a beszámoló készítésért felelős személy(ek)adatai:



A Társaság a számviteli feladatok ellátására a HSSC Szolgáltató Központ Kft.-vel (1133 Budapest, Pozsonyi út 56. 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: 2023. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. 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: CMT Audit Korlátolt Felelősségű Társaság.

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, valódiság, 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 könyvvezetésre, 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 (könyvvezetési) 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 egységein 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 lejáratí 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet 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 visszaírással csökkenteni** kell. Az értékvesztés visszaírásával 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.

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

Mutatósámok 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	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	99,62	99,95	0,33
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	0,35	0,02	-94,29
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,35	0,02	-94,29
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	146,06	143,24	-1,93
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	165,11	128,01	-22,47
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4,50	3,37	-25,11
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,00	1,00	0,00
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	0,14	0,00	-100,00
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	0,00	0,00	-
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,00	0,00	-
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	-	-	-

- A Tőkeerősség 99,95%-os értéke az mutatja, hogy az összes forrásból a saját tőke aránya 99,95%-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	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	0,88	282,73	32028,41
Adósságállomány arány (%)	$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}}$	0,00	0,00	-
Adósságcsökkentési fedezeti mutató	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Értékcsökkt.}}{\text{Hosszú lej. köt esedékes törl. részlet}}$	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)	$\frac{\text{Szállítók}}{1 \text{ napi anyag jellegű ráf.}}$	14,94	24,90	66,67
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	0,00	0,00	-

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	89,23	1 714,07	1820,96
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	89,23	1 714,07	1820,96
Likviditási mutató III.	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	89,22	1 711,24	1818,00
Likviditási mutató IV.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	76,56	1 495,73	1853,67
EBITDA fedezet I.	$\frac{\text{Üzemi eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok}}$	-	0,00	-
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	Tárgyév	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 (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-0,27	-0,24	-9,57
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4,50	3,37	-25,19
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	4,49	3,37	-24,90
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	-
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + Hosszú lej.}}$	0,05	0,03	-33,40
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	835 100,67	640 199,00	-23,34
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	753 987,33	584 588,33	-22,47
Bérarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}}$	4 421,72	3 268,21	-26,09
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	3 831,26	2 825,53	-26,25

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegfőcím	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	34 380 085	68,2030%	36 281 922	69,7800%	1 901 837	5,5318%
Immateriális javak	621	0,0010%	0	-	-621	-100,0000%
Tárgyi eszközök	15	0,0000%	0	-	-15	-100,0000%
Befektetett pénzügyi eszk.	34 379 449	68,2020%	36 281 922	69,7800%	1 902 473	5,5338%
Forgóeszközök	15 846 128	31,4370%	15 591 201	29,9900%	-254 927	-1,6088%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	1 556	0,0030%	25 717	0,0500%	24 161	1552,7635%
Értékpapírok	2 249 830	4,4630%	1 960 302	3,7700%	-289 528	-12,8689%
Pénzeszközök	13 594 742	26,9710%	13 605 182	26,1700%	10 440	0,0768%
Aktív időbeli elhatárolás	181 706	0,3600%	121 432	0,2300%	-60 274	-33,1712%
Eszközök összesen	50 407 919	100,0000%	51 994 555	100,000%	1 586 636	3,1476%

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Immateriális javak	621	0,0020%	0	-	-621	-100,0000%
Tárgyi eszközök	15	0,0000%	0	-	-15	-100,0000%
Befektetett pénzügyi eszközök	34 379 449	99,9980%	36 281 922	100,0000%	1 902 473	5,5338%
Összesen:	34 380 085	100%	36 281 922	100%	1 901 837	5,5318%

1.1.1 Immateriális javak

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	429	15 367	0	0	0	15 796
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)								0
3. Értékesítés								0
4. Selejtezés, részelejt								0
5. Bruttó érték záró állománya	0	0	429	15 367	0	0	0	15 796
6. Értéksökkenés nyitó állománya	0	0	429	14 746	0	0	0	15 175
7. Tárgyévi tervszerinti leírás				621				621
8. Értékesítés								0
9. Selejtezés								0
10. Értéksökkenés záró állománya	0	0	429	15 367	0	0	0	15 796
11. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	0	621	0	0	0	621
12. Záró állomány nettó értéke	0	0	0	0	0	0	0	0

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 értékheylesbitése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	10 840	0	0	0	0	10 840
2. Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)								0
3. Tértítés nélkülátvétel								0
4. Leltári többlet								0
5. Tértítés nélkülátadás								0
6. Társaságba apportálás								0
7. Értékesítés			-8 186					-8 186
8. Selejtezés, részszelejt								0
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	2 654	0	0	0	0	2 654
16. Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	10 825	0	0	0	0	10 825
17. Tárgyévi tervszerinti leírás			15					15
18. Előző évi tervszerinti leírás								0
19. Tárgyévi terven felüli leírás								0
20. Terven felüli écs. visszairása								0
21. Tértítés nélkülátvétel								0
22. Leltári többlet								0
23. Tértítés nélkülátadás								0
24. Társaságba apportálás								0
25. Értékesítés			-8 186					-8 186
26. Selejtezés								0
27. Hiány								0
28. Megsemmisülés								0
29. Átsorolás								
30. Értécsökkenés záró állománya	0	0	2 654	0	0	0	0	2 654
31. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	15	0	0	0	0	15
32. Záró állomány nettó értéke	0	0	0	0	0	0	0	0

A tárgyévből értékesítésre került a Társaság tulajdonában lévő személygépkocsi.

Beruházások

A Társaságnál a 2023. évben beruházás nem történt.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értécsökkenése leírási módokként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Tervszerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Szellemi termékek	621	0	0	0	621	0	0
Immateriális javak összesen	621	0	0	0	621	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15	0	0	0	15	0	0
Tárgyi eszközök összesen	15	0	0	0	15	0	0
Mindösszesen:	636	0	0	0	636	0	0

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartós részesedés	12 044 553	35,0342%	12 772 714	35,2041%	728 161	6,0456%
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	-	0	-	0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények	22 334 896	64,9658%	23 509 208	64,7959%	1 174 312	5,2577%
Tartós befektetési jegyek	0	-	0	-	0	-
Összesen:	34 379 449	100%	36 281 922	100%	1 902 473	5,5338%

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

2023. évben az Egyéb tartós részesedések esetében

A külföldi részvények állományváltozása:

- külföldi részvények év végi ártérítelés árfolyamvesztesége -71.839 e Ft

A tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények állományváltozása:

- a tárgyév során beszerzésre került bekerülési értéken 800.000 e Ft

2023. évben a Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében:

A Külföldi kötvények állományváltozása:

- a tárgyév során beszerzés 298.651 e Ft
- tartós hitelv. megt. értékpapírok év végi ártérítelés árfolyamvesztesége -36.638 e Ft

A Hazai kötvények állományváltozása

- a tárgyév során beszerzés 1.408.545 e Ft
- év végi átsorolás forgóeszközök közé lejárat miatt -357.886 e Ft
- a hazai kötvényekre a tárgyévben elszámolt év végi árfolyamvesztesége -74.199 e Ft

A Tartós befektetési jegyek állományváltozása:

- a tartós befektetési jegyekre a tárgyévben az év végi árfolyam veszteség -64.161 e Ft

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS TÁBLÁK

EGYÉB TARTÓS RÉSZESEDÉSEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

2023.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Egyéb tartós részesedés
NYITÓ ÉRTÉK	12 044 553
Vásárlás	800 000
Tulajdonszerzés alapítással, tőkeemeléssel	0
ebből: apport	0
Becsvadás	0
Értékhelyesbítés	0
Értékvesztés visszafirása	0
Átsorolás forgóeszközökből	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0
Nem realizált árfolyamnyereség	
Növekedés összesen	800 000
Értékesítés	0
Tőkeleszállítás	0
Értékvesztés	0
Átsorolás forgóeszközöbbe	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0
Nem realizált árfolyamvesztés	71 839
Csökkenés összesen	71 839
ZÁRÓ ÉRTÉK	12 772 714

TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK, HITELEK, HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

2023.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Tartós hitelviszonyt megtestesítő befektetési jegyek	Tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények
NYITÓ ÉRTÉK	0	16 927 171	5 407 725
Vásárlás	0	0	1 707 196
Nyújtott hitel, kölcsön, bankbetét lekötés	0	0	0
Értékhelyesbítés	0	0	0
Értékvesztés visszafirása	0	0	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0	0	0
Átsorolás forgóeszközökből	0	0	0
Kötvények hitelesítésével	0	0	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0	0	0
Növekedés összesen	0	0	1 707 196
Értékesítés	0	0	0
Kölcsön, hitel törlesztés, bankbetét felszabadítás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0
Értékhelyesbítés csökkenése	0	0	0
Nem realizált árfolyamvesztés	0	64 161	110 837
Átsorolás forgóeszközöbbe	0	0	357 886
Kivezetés lejárat miatt	0	0	
Átsorolás befektetett eszközön belül	0	0	0
Bekerülési érték korrekció felhalmozott kamat miatt			
Csökkenés összesen	0	64 161	468 723
ZÁRÓ ÉRTÉK	0	16 863 010	6 646 198



1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	1 556	0,0100%	25 717	0,1650%	24 161	1553%
Értékpapírok	2 249 830	14,1980%	1 960 302	12,5730%	-289 528	-13%
Pénzeszközök	13 594 742	85,7920%	13 605 182	87,2620%	10 440	0%
Összesen:	15 846 128	100%	15 591 201	100%	-254 927	-2%

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		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Gépjárműadó elszámolási szála	0	-	2	0,0080%	2	-
Társasági adó elszámolása	0	-	24 227	94,2060%	24 227	-
Óvadék	1 556	100,0000%	1 488	5,7860%	-68	-4%
Összesen (Mérlegérték):	1 556	100%	25 717	100%	24 161	1553%

A Társaság 2023. évben Egyéb követelés alatt 25.717 e Ft tart nyilván, mely jellemzően adó túlfizetésén nyilvántartott összeg.

1.2.3. Értékpapírok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Névérték	Könyv-szerinti érték	Hozam %	Névérték	Könyv-szerinti érték	Hozam %
Forgatási célú részvények külföldi	24 981	11 192	44,8020%	24 981	6 653	26,6322%
Forgatási célú részvények hazai	7	119	1700,0000%	0	0	-
Forgatási célú kötvények külföldi	13 850 736	178 615	1,2896%	13 850 736	1 868	0,0135%
0	413 248	438 154	106,0269%	413 248	330 031	79,8627%
Kamatkozó értékpapír	0	0	-			-
Forg. célú befektetési jegyek hazai	3 841 836	1 621 750	42,2129%	3 841 836	1 621 750	42,2129%
Összesen:	18 130 808	2 249 830	12,4089%	18 130 801	1 960 302	10,8120%

A következő táblákban bemutatott 2023. évi állományváltozások hatására 1.960.302 e Ft-ra módosult a forgatási célú Értékpapírok állománya.

FORGATÁSI CÉLÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS TÁBLÁK

FORGATÁSI CÉLÚ RÉSZVÉNYEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA 2023.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Forgatási célú részvények
NYITÓ ÉRTÉK	11 311
Vásárlás	0
Értékhelyesbítés	0
Értékvesztés visszairása	0
Átsorolás befektetési eszközből	0
Átsorolás forgóeszközön belül	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0
Növekedés összesen	0
Értékesítés	119
Kivezetés megszűnés miatt	0
Értékvesztés	4 361
Átsorolás befektetési eszközbe	0
Nem realizált árfolyamveszteség	178
Csökkenés összesen	4 658
ZÁRÓ ÉRTÉK	6 653

- a forgatási célú értékpapírok állományát növelte a tárgyévben történt

tárgyévi értékesítés

119 e Ft

értékvesztés elszámolás

-4.361 e Ft

nem realizált árfolyamveszteség

-178 e Ft

**FORGATÁSI CÉLÚ BEFEKTETÉSI JEGYEK,
HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2023.12.31**

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Forgatási célú befektetési jegyek	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)
NYITÓ ÉRTÉK	1 621 750	616 769
Vásárlás	0	0
Értékhelyesbítés	0	0
Értékvesztés visszafizetése	0	0
Átsorolás befektetési eszközökből	0	0
Átsorolás forgóeszközön belül	0	357 886
Diszkont kincstárjegy kamata	0	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0	0
Növekedés összesen	0	357 886
Értékesítés	0	0
Értékvesztés	0	0
Értékhelyesbítés csökkenése	0	0
Átsorolás befektetési eszközbe	0	0
Lejárt értékpapír kivezetése	0	614 815
Nem realizált árfolyamveszteség	0	27 941
Bekerülési érték korrekció felhalmozott kamat miatt	0	0
Csökkenés összesen	0	642 756
ZÁRÓ ÉRTÉK	1 621 750	331 899

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 csökkentette a tárgyévben történt

lejárat miatti kivezetés	-176.661 e Ft
nem realizált árfolyamveszteség	-86 e Ft

- a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő kötvények állományát csökkentette a tárgyévben

átsorolás befektetett eszközökből	357.886 e Ft
lejárat miatti kivezetés	-438.154 e Ft
nem realizált árfolyamveszteség	-27.855 e Ft



1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközök	533 402	0	56 323	477 079	89,4408%
Készlet	0	0	0	0	-
Követelés	0	0	0	0	-
Értékpapír	540 222	57 083	45 635	551 670	102,1191%
Összesen:	1 073 624	57 083	101 958	1 028 749	95,8202%

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése:

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
- átsorolás miatti kivezetés	-52.723 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	-3.600 e Ft

Értékpapírok értékvesztése:

Forgatási célú részvények értékvesztése összesen:	
- átsorolás miatti növekedés	52.723 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	-13.310 e Ft

Forgatási célú kötvények értékvesztése	
- lejárat miatti kivezetés	-27.943 e Ft
- értékvesztés	4.360 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	-4.382 e Ft

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

A külső szakértő értékelése alapján a jelentős és tartós csökkenések elszámolásra kerültek. Értékvesztés visszairás a tárgyévben nem történt.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	13 594 742	100%	13 605 182	100%	10 440	0,0768%
Összesen:	13 594 742	100%	13 605 182	100%	10 440	0,0768%

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Kamatkozó értékpapírok kamata	127 850	70,3610%	111 264	91,6266%	-16 586	-12,9730%
Kamatkozó betét kamata	53 611	29,5040%	9 332	7,6850%	-44 279	-82,5931%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	181 461	99,8650%	120 596	99,3116%	-60 865	-33,5416%
Biztosítás	105	0,05800%	70	0,0576%	-35	-33,3333%
Bérleti díj	0	-	443	0,3648%	443	-
Üzemeltetési kgt	0	-	184	0,1515%	184	-
Rendszerkarbantartás	140	0,07700%	139	0,1145%	-1	-0,7143%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	245	0,13500%	836	0,6884%	591	241,2245%
Halasztott ráfordítások összesen:	0	-	0		0	-
Mindösszesen:	181 706	100%	121 432	100%	-60 274	-33,1712%

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

111.234 e Ft

Lekötött betétek tárgyévi kamatelhatárolása

9.332 e Ft

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Saját tőke	50 215 457	99,6200%	51 969 222	99,9520%	1 753 765	3,4925%
Jegyzett tőke	1 370 000	2,7200%	1 370 000	2,6350%	0	0,0000%
Tőke tartalék	42 331 681	83,9800%	42 331 681	81,4160%	0	0,0000%
Eredménytartalék	4 251 814	8,4300%	6 513 776	12,5280%	2 261 962	53,1999%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	2 261 962	4,4900%	1 753 765	3,3730%	-508 197	-22,4671%
Céltartalékok	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek	177 580	0,3500%	9 096	0,0170%	-168 484	-94,8778%
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	177 580	0,3500%	9 096	0,0170%	-168 484	-94,8778%
Passzív időbeli elhatárolás	14 882	0,0300%	16 237	0,0310%	1 355	9,1050%
Források összesen	50 407 919	100,0000%	51 994 555	100,0000%	1 586 636	3,1476%

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	1 370 000	2,7280%	1 370 000	2,6360%	0	0,0000%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	42 331 681	84,3000%	42 331 681	81,4550%	0	0,0000%
Eredménytartalék	4 251 814	8,4670%	6 513 776	12,5340%	2 261 962	53,1999%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	2 261 962	4,5050%	1 753 765	3,3750%	-508 197	-22,4671%
Összesen:	50 215 457	100,0000%	51 969 222	100,0000%	1 753 765	3,4925%

2023. évi adózott nyereség 1.753.765 e Ft.

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	4 251 814	0	0	2 261 962	50 215 457
Növekedés								
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				2 261 962				2 261 962
Tárgyévi eredmény							1 753 765	1 753 765
Növekedés összesen	0	0	0	2 261 962	0	0	1 753 765	4 015 727
Csökkenés								
Előző évi eredmény átv. eredménytartalékba							2 261 962	2 261 962
Kerekítés								0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	0	0	2 261 962	2 261 962
<i>Záró egyenleg</i>	1 370 000	0	42 331 681	6 513 776	0	0	1 753 765	51 969 222

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A Társaság lekötött tartalékkal nem rendelkezik.

2.2. Céltartalékok elemzése

A Társaság tárgyévben céltartalékot nem képzett.

2.3. Kötelezettségek elemzése

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége a tárgyévben nem keletkezett.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 353	60 336	58 573	4 116
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	175 227	-76 489	93 758	4 980
Összesen:	177 580	-16 153	152 331	9 096

2.3.2.1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Szép kártya kifizetés	39	0,0220%	0	-	-39	-100,0000%
Önkéntes nyugdíj pénztári hozzájárulás	33	0,0190%	0	-	-33	-100,0000%
Társasági adó	170 754	97,4470%	0	-	-170 754	-100,0000%
SZJA	588	0,3360%	670	13,4540%	82	13,9456%
Jövedelemelszámolási szla	2 574	1,4690%	2 882	57,8710%	308	11,9658%
TB kötelezettség	694	0,3960%	811	16,2850%	117	16,8588%
Cégautó-adó teljesítése	52	0,0300%	36	0,7230%	-16	-30,7692%
Szociális hozzájárulás	493	0,2810%	581	11,6670%	88	17,8499%
Összesen (Mérlegérték):	175 227	100,0000%	4 980	100,0000%	-170 247	-97,1580%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős csökkenését a tárgyévi társasági adó fizetési kötelezettség csökkenés okozta.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
Bevétel elhatárolások összesen	0	-	0	-	0	-
Jogi szolgáltatás	190	1,2770%	0	-	-190	-100,0000%
Tanácsadás	4 572	30,7217%	4 572	28,1580%	0	0,0000%
Belső ellenőrzési szolg.	0	-	889	5,4750%	889	-
Munkavállalók prémiumának elhatárolása	7 668	51,5253%	8 676	53,4340%	1 008	13,1455%
Könyvvizsgálati díj	2 452	16,4763%	2 075	12,7790%	-377	-15,3752%
Közüzeti dajak	0	-	25	0,1540%	25	-
Költség elhatárolások összesen	14 882	100,0000%	16 237	100,0000%	1 355	9,1050%
Halasztott bevételek összesen	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	14 882	100,0000%	16 237	100,0000%	1 355	9,1050%

A mérlegfordulónapig nem számlázott, nem rendezett 2023. évet terhelő költségek elhatárolásként kerültek elszámolásra.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	-
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	1 662	4 867	3 205	193%
Anyagjellegű ráfordítások	57 491	60 333	2 842	5%
Személyi jellegű ráfordítások	65 391	67 973	2 582	4%
Értékcsökkenési leírás	4 000	636	-3 364	-84%
Egyéb ráfordítás	8 052	934	-7 118	-88%
Üzemi eredmény	-133 272	-125 009	8 263	-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 2023. évben nem kerültek kimutatásra.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	-	3 800	78,1%	3 800	-
Egyéb ki nem emelt bevételek	1 662	100,0%	1 067	21,9%	-595	-36%
Összesen:	1 662	100,0%	4 867	100,0%	3 205	193%

A Társaságnak a tárgyévben egyéb bevétele az előző évben elhatárolt prémium és járulékai többletének kivezetését, valamint a tárgyi eszköz értékesítésének bevételeit tartalmazza.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	895	1 531	636	71%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	40 363	45 174	4 811	12%
Egyéb szolgáltatások értéke	16 233	13 628	-2 605	-16%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	57 491	60 333	2 842	5%
Béreköltség	56 659	58 766	2 107	4%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 453	1 487	34	2%
Bérjárulékok	7 279	7 720	441	6%
Személyi jellegű ráfordítások	65 391	67 973	2 582	4%
Immateriális javak értékcsökkenés	3 842	621	-3 221	-84%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	158	15	-143	-91%
Értékcsökkenési leírás	4 000	636	-3 364	-84%
Mindösszesen:	126 882	128 942	2 060	2%

Az anyagjellegű ráfordításokból 12.977 e Ft a számviteli-gazdasági szolgáltatások ellátására külső szolgáltatónak fizetendő összeg. Ügyvédi díjak: 2.211 e Ft. Pénzügyi tanácsadás, értékpapírsomagok értékelése: 8.382 e Ft. Az értékpapírok őrzésével, kezelésével kapcsolatos költségek 12.428 e Ft-ot tettek ki a 2023. évben. A személyi jellegű egyéb kifizetések összege jelentős része 1.196 eFt cafetéria kifizetésből adódik.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés Igénybe vett szolgáltatások	Előző év	Tárgyév	Változás	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
HSSC szolgáltató Kft. (számviteli, pénzügyi, kontrolling, bérszámfejtés, IT díjak)	14 465	20 413	5 948	41%
Ügyvédi, közjegyzői díjak (jogi szolgáltatás, jogi audit, jogi tanácsadás)	7 700	2 211	-5 489	-71%
Pénzügyi tanácsadás	4 572	4 572	0	0%
Tanácsadás, könyvvizsgálati díjak	3 772	3 810	38	1%
Belső ellenőrzési feladatok	889	1 778	889	100%
Bérleti díjak (iroda, eszközök)	4905	5 285	380	8%
Üzemeltetési díj (iroda)	2 412	2 699	287	12%
Taxi, parkolás	210	215	5	2%
Rakodási, raktározási költségek	0	39	39	-
Postaköltség	26	40	14	54%
Telekommunikációs (telefon, internet)	54	72	18	33%
Üzemorvosi díj	99	222	123	124%
Személygépkocsi üzemeltetés	1060	3 624	2 564	242%
Egyéb szolgáltatások	199	194	-5	-3%
Összesen:	40 363	45 174	4 811	12%

1.4.2. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Levont osztalékadó	0	-	713	76%	713	-
Cégautó adó	153	2%	197	21%	44	129%
Gépjárműadó	33	1%	23	3%	-10	70%
Különféle egyéb ráfordítások	7 769	96%	1	0%	-7 768	0%
Összesen:	8 052	100%	934	100%	-7 118	-88%

A különféle egyéb ráfordítások között az adók kerekítése szerepel.



2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Kapott osztalék és részesedés	79 312	3%	71 268	3%	-8 044	-10%
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	-	8	0%	8	-
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	396 002	15%	743 074	29%	347 072	88%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 329 110	51%	1 725 587	68%	396 477	30%
Kamatkozó betét után járó kamat	1 327 857	51%	1 713 936	67%	386 079	29%
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	1 253	0%	1	0%	-1 252	-100%
Diszkontkics tájegy kapott kamat	0	-	0	-	0	-
Kamatkozó értékpapír után járó kamat	0	-	0	-	0	-
Forg.eszk.kamatkozó ép.kapott kamata	0	-	11 650	0%	11 650	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	824 518	31%	8	0%	-824 510	-100%
Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamnyereség	461 125	18%	8	0%	-461 117	-100%
Tartós befektetések év végi átértékelése miatti összevont árfolyamnyeresége	404 845	15%	0	-	-404 845	-100%
Forgatási célú értékpapírok év végi átértékelése miatti összevont árfolyamnyeresége	82 226	3%	0	-	-82 226	-100%
Devizakövetelések év végi átértékelése miatti összevont árfolyamnyeresége	-123 678	-5%	0	-	123 678	-100%
Év végi átértékelések összevont árfolyamnyeresége	363 393	13%	0	0%	-363 393	-100%
Egyéb pénzügyi bevételek	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei	2 628 942	100%	2 539 945	100%	-88 997	-3%
Befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai, árfolyamvesztesége	8 943	-93%	0	-	-8 943	-100%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0%	0	0%	0	-
Pénzintézet részére fizetendő kamat	0	-	0	-	0	-
Egyéb fizetendő kamat	0	-	0	-	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-416 616	4325%	4 361	1%	420 977	-101%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	398 041	-4132%	489 978	99%	91 937	23%
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	0	-	0	-	0	-
Tartós befektetések év végi átértékelése miatti árfolyamvesztesége	0	-	246 867	50%	246 867	-
Forgatási célú értékpapírok év végi átértékelése miatti árfolyamvesztesége	0	-	28 119	6%	28 119	-
Év végi átértékelések összevont árfolyamvesztesége	0	0%	274 986	56%	274 986	-
Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamveszteség	398 041	-4132%	57 726	12%	-340 315	-85%
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztesége	0	-	157 266	31%	157 266	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-9 632	100%	494 339	100%	503 971	-5232%
Pénzügyi műveletek eredménye	2 638 574	100%	2 045 606	81%	-592 968	-22%

A pénzügyi műveletek bevételeinek tételei:

- Osztalékfizetés a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok után: **71.268 e Ft**
Külföldi részvények után 71.268 e Ft
- Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége: **8 e Ft**
- Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége: **743.074 e Ft**
Kötvények időarányos kamata: 594.074 e Ft
Befektetési jegyek kapott hozama: 149.000 e Ft
- Egyéb kapott kamatok és kamat jellegű bevételek: **1.725.587 e Ft**
Pénzintézettől kapott kamat: 1 e Ft
Kamatkozó betét után kapott kamat: 1.713.936 e Ft
Forg.eszk kamatozó ép.kapott kamata 11.650 e Ft
- Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: **8 e Ft**
Külf.pénzért.eszk.és kötelez.pü.rendezett árfolyam nyeresége: 8 e Ft

A pénzügyi műveletek ráfordításainak tételei:

- Befektetett eszközök ráfordításai, árfolyamvesztesége **0 e Ft**
- Fizetendő kamatok **0 e Ft**
- Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése **4.361 e Ft**
Értékpapírok értékvesztése: 4.361 e Ft
Értékpapírok értékvesztés visszairása: 0 e Ft
- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai: **489.978 e Ft**

Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamveszteség 57.726 e Ft
(Értékpapír lejárt miatti árfolyamveszteség)

Külföldi pénzért., eszközök és kötelezettségek
mérlegfordulónapi értékelésének árfolyamvesztesége: 432.252 e Ft

Tartós értékpapírok összesen: 246.837 e Ft
Forgatási célú értékpapírok összesen: 28.119 e Ft
Egyéb követelések Óvadék 67 e Ft
Pénzeszközök összesen: 157.229 e Ft



Az értékvesztés 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, prudensten 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.

Az értékpapírok év végi átértékelése az MNB 2023.12.31-i árfolyama alapján történt.

	EUR/HUF	GBP/HUF	USD/HUF	RON/HUF
2023/12/31 záró	382,78	440,19	346,44	76,95



3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	2 505 302	1 920 597
Adóalap növelő tételek		
-Értécsökkenés a Sztv.szerint	4 000	636
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint		
-Céltartalék képzés		
nem tárgyévi ktg		
-Jogerős határozatban megállapított bírság, pótlék		
-Adóévben elszámolt értékvesztés		4 361
-Önellenzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg		
az adózó a 7. § (1) bekezdésének d) pontja a) alpontjában foglaltak alkalmazása esetén a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérleg fordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg	338 793	
Növelő tételek összesen	342 793	4 997
Adóalap csökkentő tételek		
-Értécsökkenés a Tao.szerint	4 000	636
-Bevételeként elsz., nem realizált árf.nyereség		
-Kapott osztalék	77 685	71 268
Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Adótv.szerint		
az adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérleg fordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,	35 544	
Csökkentő tételek összesen	117 229	71 904
Adóalap	2 730 866	1 853 690
Számított adó	245 778	166 832
Adóellenőrzés során megállapított adó	-2 438	
Fizetendő adó	243 340	166 832
Adózott eredmény	2 261 962	1 753 765

A 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	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	2 505 302	1 920 597
Fizetendő adó	243 340	166 832
Adózott eredmény	2 261 962	1 753 765

2023. évben az Alapító osztalék kifizetését tervezi a Társaság tesületeinek javaslata és az Alapító vonatkozó határozata alapján.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	3		3	3		3
Béreköltség (E Ft)	56 659		56 659	58 766		58 766
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	1 453		1 453	1 487		1 487
Bérráulékok (E Ft)	7 279		7 279	7 720		7 720
Összesen:	65 391	0	65 391	67 973	0	67 973

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		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Vezető tisztségviselők	23 715	78%	23 055	71%	-660	97%
Igazgatóság	3 240	11%	4 980	15%	1 740	154%
Felügyelő Bizottság	3 447	11%	4 440	14%	993	129%
Összesen:	30 402	100%	32 475	100%	2 073	107%

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, peren kívüli eljárások:

A Társaságnak peres ügye nincs, várható perről nincs tudomása. A Társaság 2018-ban indult büntetőügyben különösen jelentős összegre vonatkozóan polgári jogi igényt jelentett be peren kívüli eljárásban, amely eljárás a 2023. évben folyamatban volt.

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

A 2023. évben a Társaságnál hatósági ellenőrzés nem volt.

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 2024-es évre szóló üzleti tervét az akkor ismert 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. Összeségében a NESZG 2024-es 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 2025-ös üzleti évre is elhúzódhat.

A Társaság likviditását a háborús helyzet nem érinti, likviditási helyzete stabil, fizetőképessége a teljes 2024-es üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható. A vállalkozás folytonosságát a háborús helyzet nem veszélyezteti, az a teljes 2024-es üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható.

Az elsődlegesen az orosz-ukrán háború folyamányaként kialakult, azóta változó intenzitású energiaválság a Társaságot direkt módon nem érinti, mivel energiabeszerezést 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, 2024. március 14.



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)	4 338 034	3 204 342
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	2 505 302	1 920 597
1/b.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	-79 312	-71 268
1/c.	Devizás eszközök év végi ártértelek ±	-281 045	404 065
1/d.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/-	2 144 945	2 253 394
2.	Elszámolt amortizáció (+)	4 000	636
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-416 616	-4 361
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	200	1 763
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	84 814	-170 247
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-6 783	2 417
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 918 638	1 227 298
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-147 824	60 274
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-243 340	-166 832
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-8 596 685	-3 036 673
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-8 838 425	-2 507 196
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	315 207	3 800
15/a.	Befektetett eszközök átsorolása és egyéb mozgása ±	-557 263	-357 708
15/b.	Befektetett eszközök ártértelek ±	404 484	-246 837
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 (+)	79 312	71 268
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 (±1±II±III. sorok) ±	-4 258 651	167 669
27.	Devizás pénzeszközök ártértelek +/-	-123 800	-157 229
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	-4 382 451	10 440
	Nyitó pénzeszköz állomány	17 977 193	13 594 742
	Záró pénzeszköz állomány	13 594 742	13 605 182

7

