

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

2024. január 01. – 2024. december 31.

Budapest, 2025. március 19.

Statistikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. 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)	36 281 922	-	34 097 664
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	-	-	9 269
3.	Alapítás-átszervezés altívalt értéke	-	-	-
4.	Kísérleti fejlesztés altívalt értéke	-	-	-
5.	Vagyoni értékű jogok	-	-	9 269
6.	Szellemi termékek	-	-	-
7.	Üzleti vagy cégérték	-	-	-
8.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	-	-	-
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-	-
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	-	-
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-	-	-
14.	Tenyészállatok	-	-	-
15.	Beruházások, felújítások	-	-	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	36 281 922	-	34 088 395
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	12 772 714	-	12 491 615
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	23 509 208	-	21 596 780
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-	-
29.	IV. Halasztott követelés	-	-	-
30.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.sor)	15 591 201	-	17 571 727
31.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	-	-	-
32.	Anyagok	-	-	-
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
34.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	-	-	-
35.	Késztermékek	-	-	-
36.	Áruk	-	-	-
37.	Készletekre adott előlegek	-	-	-
38.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	25 717	-	1 595
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	-	-	-
40.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
41.	Követelések jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
42.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
43.	Váltókövetelések	-	-	-
44.	Egyéb követelések	25 717	-	1 595
45.	Követelések értékelési különbözete	-	-	-
46.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-	-
47.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-452.sorok)	1 960 302	-	4 147 180
48.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
49.	Jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-
50.	Egyéb részesedés	6 653	-	5 407
51.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
52.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1 953 649	-	4 141 773
53.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	13 605 182	-	13 422 952
55.	Pénztár, csekkek	-	-	-
56.	Bankbetétek	13 605 182	-	13 422 952
57.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57.-59.sorok)	121 432	-	304 614
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	120 596	-	303 608
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	836	-	1 006
60.	Halasztott ráfordítások	-	-	-
61.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	51 994 555	-	51 974 005

Statistikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. 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
62.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	51 969 222	-	51 760 447
63.	I. JEGYZETT TŐKE	1 370 000	-	1 370 000
64.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-	-
65.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
66.	III. TŐKETARTALÉK	42 331 681	-	42 331 681
67.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	6 513 776	-	4 518 541
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66.sorok)	-	-	-
70.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
71.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-	-
72.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 753 765	-	3 540 225
73.	E. CÉLTARTALÉKOK (73.-75.sorok)	-	-	-
74.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-
75.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-
76.	Egyéb céltartalék	-	-	-
77.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.sor)	9 096	-	196 276
78.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	-	-	-
79.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
80.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
82.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	-	-	-
84.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-
85.	Átváltoztatható kötvények	-	-	-
86.	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
87.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-
88.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
89.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
90.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
91.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
92.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
93.	Halasztott kötelezettségek	-	-	-
94.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.és 95.-104.sorok)	9 096	-	196 276
95.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
96.	93.sorból: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
97.	Rövid lejáratú hitel	-	-	-
98.	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
99.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 116	-	12 708
100.	Váltótartozások	-	-	-
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
102.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
103.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	-
104.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 980	-	183 568
105.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-
106.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-	-
107.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101.sorok)	16 237	-	17 282
108.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-
109.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 237	-	17 282
110.	Halasztott bevételek	-	-	-
111.	FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.sor)	51 994 555	-	51 974 005

Statistikai számjel: 24811725-6499-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-047979

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. 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	4 867	-	279
	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	-	-
5.	Anyagköltség	1 531	-	1 376
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	45 174	-	45 259
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 628	-	18 758
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	60 333	-	65 393
10.	Béreköltség	58 766	-	64 743
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 487	-	1 423
12.	Bérfizetések	7 720	-	8 589
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	67 973	-	74 755
VI.	Értékcsökkenési leírás	636	-	457
VII.	Egyéb ráfordítások	934	-	11 639
	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	-	-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-)	125 009	-	151 965
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	71 268	-	112 486
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	8	-	1 355 000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	743 074	-	1 441 075
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 725 587	-	851 646
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	-	777 314
	Ebből: értékelési különbözet	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 539 945	-	4 537 521
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	4 361	-	459 918
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	489 978	-	920
	Ebből: értékelési különbözet	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	494 339	-	460 838
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 045 606	-	4 076 683
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	1 920 597	-	3 924 718
X.	Adófizetési kötelezettség	166 832	-	384 493
X/1.	Halasztott adókülönbözet	-	-	-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 753 765	-	3 540 225

Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.

1015 Budapest, Batthyány u. 56.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. január 01. – 2024. december 31.

Budapest, 2025. március



Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	8
I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása.....	8
1. A társaság bemutatása.....	8
2. A számviteli politika bemutatása.....	10
2.1. Az elszámolás alapja	10
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	12
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése.....	12
2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése.....	12
2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése	12
2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés	12
2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése	13
2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet.....	13
2.2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek.....	13
2.3. A valós értéken történő értékelés elveinek ismertetése.....	13
2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása	13
2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése.....	14
2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja.....	14
2.6. Céltartalék képzés rendszere	17
2.7. A társaság által alkalmazott Számviteli Politika tárgyévi módosítása.....	17
I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	18
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése	18
2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése	19
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése	20
II. SPECIFIKUS RÉSZ	21
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	21
1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök	21
1.1. Befektetett eszközök elemzése	21
1.1.1. Immateriális javak	21
1.1.2. Tárgyi eszközök.....	22
1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése.....	23
1.2. Forgóeszközök elemzése	25
1.2.1. Készletek	25
1.2.1.1. Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása.....	25
1.2.2. Követelések elemzése	25
1.2.2.1. Vevők.....	25
1.2.2.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	25
1.2.2.3. Egyéb követelések összetétele.....	25
1.2.3. Értékpapírok	26
1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	28
1.2.5. Pénzeszközök alakulása	28
1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	29
2. A Társaság mérlegének elemzése – Források.....	29
2.1. Saját tőke elemzése.....	30
2.1.1. Lekötött tartalék összetevői.....	30
2.2. Céltartalékok elemzése	30
2.3. Kötelezettségek elemzése	30
2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése	30
2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése	31
2.3.2.1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	31

2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	31
II/B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	32
1.	Az Üzemi eredmény összetevői.....	32
1.1.	Értékesítés nettó árbevételeinek elemzése.....	32
1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	32
1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	32
1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	32
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	32
1.4.	Költségek.....	33
1.4.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele	33
1.4.2.	Egyéb ráfordítások összetétele	34
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	35
3.	Adózás.....	38
3.1.	Társasági adó.....	38
4.	Az adózott eredmény levezetése.....	38
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	39
1.	Személyi jellegű tájékoztatás.....	39
2.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek.....	39
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	39
4.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	40
5.	Ellenőrzések, önellenőrzések.....	40
6.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	40
7.	Egyéb tájékoztatás	41
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	42

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	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

A Társaság jegyzett tőkéje 1 370 000 e Ft volt 2024.12.31-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: Törzsrészvény
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
Törzsrészvény	1 370 000	0	0	1 370 000	100%
Összesen:	1 370 000	0	0	1 370 000	100%

A Társaság jegyzett tőkéjében a tárgyévben nem történt változás.

A társaság képvisletére jogosult személyek:

Vezérigazgató	Mandátum	Alapítói Határozat	Cégbíróági bejegyzés státusza
Rózsa Zsolt János	2022. július 01-től	179/2022 (VI.30.)	hatályos 2022.07.01

Igazgatóság	Mandátum	Alapítói Határozat	Cégbíróági 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. Csertus Mónika Katalin	2021. február 01.-től	7/2021. (I.27.)	hatályos 2021.02.01. 2024.01.18-ig
dr. Gulyás Éva	2024. január 19-től		hatályos 2024.01.19.

Felügyelőbizottság összetétele 2024. évben, beleértve az évközi változásokat is:

Mészáros Viktória	2019.02.22-től
Nyerges Orsolya	2023.07.01-től-2024.04.04-ig
Listár Dániel	2023.09.01-től
Dr. Perbiró Gábor	2024.04.05-től

A könyvvezetésért és a beszámoló készítéséért 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: 2024. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2025. 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 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 összeállításánál 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 elszámolása 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 tartósnak 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, tartósnak 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 (előállítási), 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 veszteségként 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 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

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	Tárgyév	Változás
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	99,95	99,59	-0,36%
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	0,02	0,38	1800,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,02	0,38	1800,00%
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	143,24	151,80	5,98%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	128,01	258,41	101,87%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	3,37	6,84	102,97%
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,00	1,00	0,00%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	0,00	0,00	-
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	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	-	-	-
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 99,59-os értéke az mutatja, hogy az összes forrásból a saját tőke aránya 99,59-ot jelent, vagyis a társaság saját tőkéből finanszírozza tevékenységét, vagyoni helyzete stabil.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	282,73	0,81	-99,71%
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)	$\frac{\text{Szállítók}}{1 \text{ napi anyag jellegű ráf.}}$	24,90	70,93	184,86%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	0,00	0,00	-

Likviditási mutatók:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1 714,07	89,53	-94,78%
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1 714,07	89,53	-94,78%
Likviditási mutató III.	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1 711,24	89,52	-94,77%
Likviditási mutató IV.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1 495,73	68,39	-95,43%
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 (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-0,24	-0,29	20,56%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	3,37	6,84	102,69%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	3,37	6,81	101,90%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	-
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + Hosszú lej.}}$	0,0	0,1	107,43%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	640 199,00	1 308 239,33	104,35%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	584 588,33	1 180 075,00	101,86%
Bélarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}}$	3 268,21	6 062,00	85,48%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	2 825,53	5 250,11	85,81%

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Befektetett eszközök	36 281 922	70%	34 097 664	66%	-2 184 258	-6,02%
Immateriális javak	0	-	9 269	0%	9 269	-
Tárgyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Befektetett pénzügyi eszk.	36 281 922	70%	34 088 395	66%	-2 193 527	-6,05%
Forgóeszközök	15 591 201	30%	17 571 727	33%	1 980 526	12,70%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	25 717	0%	1 595	0%	-24 122	-93,80%
Értékpapírok	1 960 302	4%	4 147 180	8%	2 186 878	111,56%
Pénzeszközök	13 605 182	26%	13 422 952	25%	-182 230	-1,34%
Aktív időbeli elhatárolás	121 432	0%	304 614	1%	183 182	150,85%
Eszközök összesen	51 994 555	100%	51 974 005	100%	-20 550	-0,04%

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	0	-	9 269	0%	9 269	-
Tárgyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Befektetett pénzügyi eszközök	36 281 922	100%	34 088 395	100%	-2 193 527	-6,05%
Összesen:	36 281 922	100%	34 097 664	100%	-2 184 258	-6,02%

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 cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1.	<i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	429	15 367	0	0	0	15 796
2.	Beszerzés-felújítás (aktíválás)			9 726					9 726
3.	Értékesítés								0
4.	Selejtezés, részelejt								0
5.	Bruttó érték záró állománya	0	0	10 155	15 367	0	0	0	25 522
6.	<i>Értéksökkenés nyitó állománya</i>	0	0	429	15 367	0	0	0	15 796
7.	Tárgyévi tervszerinti leírás			457					457
8.	Értékesítés								0
9.	Selejtezés								0
10.	Értéksökkenés záró állománya	0	0	886	15 367	0	0	0	16 253
11.	<i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Záró állomány nettó értéke	0	0	9 269	0	0	0	0	9 269

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 értékhelyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	2 654	0	0	0	0	2 654
2. Tárgyevi 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, részslejt								0
9. Hiány								0
10. Megsemmisülés								0
11. Aktiválás tárgyevi beszerzésből								0
14. Kerekítés								0
15. Bruttó érték záró állománya	0	0	2 654	0	0	0	0	2 654
16. Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	2 654	0	0	0	0	2 654
17. Tárgyevi tervszerinti leírás								0
18. Előző évi tervszerinti leírás								0
19. Tárgyevi 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								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	0	0	0	0	0	0
32. Záró állomány nettó értéke	0	0	0	0	0	0	0	0

Beruházások

Tárgyidőszakban a Társaság 9.726 E Ft értékben EKEIDR iratkezelési rendszert szerezte be, amit vagyoni értékű jogok közé aktivált, melyre 457 e Ft értécsökkenést számolt el.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értécsökkenése leírási módonként

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Tervszerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresz-szív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	457	0	0	0	457	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	457	0	0	0	457	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	457	0	0	0	457	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	12 772 714	35%	12 491 615	37%	-281 099	-2,2008%
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	-	0	-	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	-	0	-	0	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények	23 509 208	65%	21 596 780	63%	-1 912 428	-8,1348%
Tartós befektetési jegyek	0	-	0	-	0	-
Összesen:	36 281 922	100%	34 088 395	100%	-2 193 527	-6,0458%

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

2024. évben az Egyéb tartós részesedések esetében

A külföldi részvények állományváltozása:

- külföldi részvények év végi ártértékelés árfolyamnyeresége 112.901 e Ft

A egyéb tartós részesedések állományváltozása:

- a tárgyév során beszerzésre került bekerülési értéken 2.000.000 e Ft

- a tárgyév során osztalékkifizetés kötelezettség miatt kivezetésre került összeg -2.394.000 e Ft

EGYÉB TARTÓS RÉSZESEDÉSEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA 2024.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Egyéb tartós részesedés
NYITÓ ÉRTÉK	12 772 714
Vásárlás	2 000 000
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	112 901
Növekedés összesen	2 112 901
Értékesítés	0
Tőkeleszállítás	2 394 000
Értékvesztés	0
Átsorolás forgóeszközbbe	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0
Nem realizált árfolyamveszteség	0
Csökkenés összesen	2 394 000
ZÁRÓ ÉRTÉK	12 491 615

2024. évben a Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében:

Külföldi kötvények állományváltozása:

- a tárgyév során beszerzés	533.881 e Ft
- év végi átsorolás forgóeszközök közé lejárati miatt	-358.561 e Ft
- tartós hitelvisz. megtest. értékpapírok év végi ártértékelés árfolyamnyeresége	130.800 e Ft

Hazai kötvények állományváltozása

- a tárgyév során beszerzés	491.629 e Ft
- tárgyévben lejárat miatt kivezetés	-354.454 e Ft
- tárgyévben elszámolt értékvesztés	-133.662 e Ft
- év végi átsorolás forgóeszközök közé lejárati miatt	-2.918.288 e Ft
- a hazai kötvényekre a tárgyévben elszámolt év végi árfolyamnyeresége	159.282 e Ft

Tartós befektetési jegyek állományváltozása:

- tárgyévben visszaírt értékvesztés	434.432 e Ft
- tárgyévben az év végi árfolyamnyereség	102.513 e Ft

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS TÁBLÁK

TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK, HITELEK, HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

2024.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Tartós hitelviszonyt megtestesítő befektetési jegyek	Tartós hitelviszonyt megtestesítő kötvények
NYITÓ ÉRTÉK	0	16 863 010	6 646 198
Vásárlás	0	0	1 025 510
Nyújtott hitel, kölcsön, bankbetét lekötés	0	0	0
Értékhelyesbítés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	434 432	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0	102 513	290 082
Átsorolás forgóeszközből	0	0	0
Kötvények hitelcserével	0	0	0
Átsorolás befektetett eszközön belül	0	0	0
Növekedés összesen	0	536 945	1 315 592
Értékesítés	0	0	0
Kölcsön, hitel törlesztés, bankbetét felszabadítás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	133 662
Értékhelyesbítés csökkenése	0	0	0
Nem realizált árfolyamvesztés	0	0	0
Átsorolás forgóeszközbe	0	0	3 276 849
Kivezetés lejárati miatt	0	0	354 454
Átsorolás befektetett eszközön belül	0	0	0
Csökkenés összesen	0	0	3 764 965
ZÁRÓ ÉRTÉK	0	17 399 955	4 196 825

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	25 717	0%	1 595	0%	-24 122	-93,80%
Értékpapírok	1 960 302	13%	4 147 180	24%	2 186 878	111,56%
Pénzeszközök	13 605 182	87%	13 422 952	76%	-182 230	-1,34%
Összesen:	15 591 201	100%	17 571 727	100%	1 980 526	12,70%

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	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Gépjárműadó elszámolási szla	2	0,0%	0	-	-2	-100,00%
Társasági adó elszámolása	24 227	94,2%	0	-	-24 227	-100,00%
Óvadék	1 488	5,8%	1 595	100,0%	107	7,19%
Összesen (Mérlegérték):	25 717	100%	1 595	100%	-24 122	-93,80%

A Társaság 2024. évben Egyéb követelés alatt 1.595 e Ft tart nyilván, mely az adott óvadék 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	6 653	26,63%	27 313	5 408	19,80%
Forgatási célú részvények hazai	0	0	-	0	0	-
Forgatási célú kötvények külföldi	13 850 736	1 868	0,01%	769 985	2 360	0,31%
Forgatási célú kötvények hazai	413 248	330 031	79,86%	2 252 366	2 918 288	129,57%
Kamatkozó értékpapír	0	0	-	0	0	-
Forg. célú befektetési jegyek hazai	3 841 836	1 621 750	42,21%	4 203 555	1 221 124	29,05%
Összesen:	18 130 801	1 960 302	11%	7 253 219	4 147 180	57%

A következő táblákban bemutatott 2024. évi állományváltozások hatására 4.147.180 e Ft-ra módosult a forgatási célú Értékpapírok állománya.

FORGATÁSI CÉLÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS TÁBLÁK

FORGATÁSI CÉLÚ RÉSZVÉNYEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA 2024.12.31

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Forgatási célú részvények
NYITÓ ÉRTÉK	6 653
Vásárlás	0
Értékhelyesbítés	0
Értékvesztés visszaírása	0
Átsorolás befektetési eszközből	0
Átsorolás forgóeszközön belül	0
Nem realizált árfolyamnyereség	590
Növekedés összesen	590
Értékesítés	0
Kivezetés megszűnés miatt	0
Értékvesztés	1 836
Átsorolás befektetési eszközbe	0
Nem realizált árfolyamveszteség	0
Csökkenés összesen	1 836
ZÁRÓ ÉRTÉK	5 407

Forgatási célú értékpapírok állományváltozása:

- tárgyévi értékvesztés -1.836 e Ft
- nem realizált árfolyamnyereség 590 e Ft

79

**FORGATÁSI CÉLÚ BEFEKTETÉSI JEGYEK,
HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2024.12.31**

Devizanem: e HUF

Megnevezés	Forgatási célú befektetési jegyek	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)
NYITÓ ÉRTÉK	1 621 750	331 899
Vásárlás	0	0
Értékhelyesbítés	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	335
Átsorolás befektetési eszközből	358 561	2 918 288
Átsorolás forgóeszközön belül	0	0
Diszkont kincstárjegy kamata	0	0
Nem realizált árfolyamnyereség	0	157
Növekedés összesen	358 561	2 918 780
Értékesítés	0	0
Értékvesztés	759 187	0
Értékhelyesbítés csökkenése	0	0
Átsorolás befektetési eszközbe	0	0
Lejárt értékpapír kivezetése	0	330 030
Nem realizált árfolyamvesztés	0	0
Bekerülési érték korrekció felhalmozott kamat miatt	0	0
Csökkenés összesen	759 187	330 030
ZÁRÓ ÉRTÉK	1 221 124	2 920 649

A Forgatási célú befektetési jegyek állományváltozása:

átsorolás a befektetett eszközökből	358.561 e Ft
tárgyévben elszámolt értékvesztés	759.187 e Ft

A Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő kötvények állományváltozása:

átsorolás befektetett eszközökből	2.918.288 e Ft
tárgyévben visszaírt értékvesztés	335 e Ft
lejárat miatti kivezetés	-330.030 e Ft
nem realizált árfolyamnyereség	157 e Ft



1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás
Befektetett pénzügyi eszközök	477 079	139 468	482 885	133 662	-71,98%
Készlet	0	0	0	0	-
Követelés	0	0	0	0	-
Értékpapír	551 670	871 042	48 955	1 373 757	149,02%
Összesen:	1 028 749	1 010 510	531 840	1 507 419	46,53%

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése:

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
- tárgyévben elszámolt értékvesztés	133.662 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	5.806 e Ft
- tárgyévben visszaírt értékvesztés	-434.432 e Ft
- átsorolás miatti kivezetés	-48.453 e Ft

Értékpapírok értékvesztése:

Forgatási célú részvények értékvesztése összesen:	
- tárgyévben elszámolt értékvesztés	1.836 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	61.154 e Ft
Forgatási célú kötvények értékvesztése	
- lejárat miatti kivezetés	-48.620 e Ft
- tárgyévi értékvesztés visszaírás	-335 e Ft
- tárgyévben elszámolt év végi átértékelés	412 e Ft
Forgatási célú befektetési jegyek értékvesztése	
- tárgyévben elszámolt értékvesztés	759.187 e Ft
- átsorolás miatti növekedés	48.453 e Ft

A külső szakértő értékelése alapján a jelentős és tartós csökkenések elszámolásra kerültek.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	13 605 182	100%	13 422 952	100%	-182 230	-1,34%
Összesen:	13 605 182	100%	13 422 952	100%	-182 230	-1,34%

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Kamatkozó értékpapírok kamata	111 264	92%	114 308	38%	3 044	2,74%
Kamatkozó betét kamata	9 332	8%	189 300	62%	179 968	1928,50%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	120 596	99%	303 608	100%	183 012	151,76%
Biztosítás	70	0%	75	0%	5	7,14%
Bérleti díj	443	0%	553	0%	110	24,83%
Üzemeltetési ktg	184	0%	231	0%	47	25,54%
Rendszerkarbantartás	139	0%	147	0%	8	5,76%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	836	1%	1 006	0%	170	20,33%
Halasztott ráfordítások összesen:	0	-	0		0	-
Mindösszesen:	121 432	100%	304 614	100%	183 182	150,85%

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

114.308 e Ft

Lekötött betétek tárgyévi kamatelhatárolása

189.300 e Ft

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok ezer Ft-ban

Mérlegétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Saját tőke	51 969 222	100%	51 760 447	100%	-208 775	-0,40%
Jegyzett tőke	1 370 000	3%	1 370 000	3%	0	0,00%
Tőke tartalék	42 331 681	81%	42 331 681	81%	0	0,00%
Eredménytartalék	6 513 776	13%	4 518 541	9%	-1 995 235	-30,63%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	1 753 765	3%	3 540 225	7%	1 786 460	101,86%
Céltartalékok	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek	9 096	0%	196 276	0%	187 180	2057,83%
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	9 096	0%	196 276	0%	187 180	2057,83%
Passzív időbeli elhatárolás	16 237	0%	17 282	0%	1 045	6,44%
Források összesen	51 994 555	100%	51 974 005	100%	-20 550	-0,04%

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	3%	1 370 000	3%	0	0,00%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	42 331 681	81%	42 331 681	81%	0	0,00%
Eredménytartalék	6 513 776	13%	4 518 541	9%	-1 995 235	-30,63%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	1 753 765	3%	3 540 225	7%	1 786 460	101,86%
Összesen:	51 969 222	100%	51 760 447	100%	-208 775	-0,40%

2024. évi adózott nyereség 3.540.225 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	6 513 776	0	0	1 753 765	51 969 222
Növekedés								
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				1 753 765				1 753 765
Tárgyévi eredmény							3 540 225	3 540 225
Növekedés összesen	0	0	0	1 753 765	0	0	3 540 225	5 293 990
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között								0
Tőke kivonás								0
Osztalék				3 749 000				3 749 000
Előző évi eredmény átvez. eredménytartalékba							1 753 765	1 753 765
Kerekítés								0
Csökkenés összesen	0	0	0	3 749 000	0	0	1 753 765	5 502 765
<i>Záró egyenleg</i>	1 370 000	0	42 331 681	4 518 541	0	0	3 540 225	51 760 447

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)	4 116	71 871	63 279	12 708
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 980	4 711 514	4 532 926	183 568
Összesen:	9 096	4 783 385	4 596 205	196 276

2.3.2.1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Társasági adó	0	-	178 189	97,1%	178 189	-
SZJA	670	13,5%	742	0,4%	72	10,75%
Jövedelemelszámolási szla	2 882	57,8%	3 118	1,6%	236	8,19%
TB kötelezettség	811	16,3%	876	0,5%	65	8,01%
Cégautó-adó teljesítése	36	0,7%	0	-	-36	-100,00%
Szociális hozzájárulás	581	11,7%	643	0,4%	62	10,67%
Összesen (Mérlegérték):	4 980	100%	183 568	100%	178 562	3586,10%

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

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Bevétel elhatárolások összesen	0	-	0	-	0	-
Tanácsadás	4 572	28%	4 572	26%	0	0,00%
Belső ellenőrzési szolg.	889	5%	1 016	6%	127	14,29%
Munkavállalók prémiumának elhatárolása	8 676	54%	9 577	55%	901	10,38%
Könyvvizsgálati díj	2 075	13%	2 075	12%	0	0,00%
Közzétett dajak	25	0%	42	0%	17	68,00%
Költség elhatárolások összesen	16 237	100%	17 282	100%	1 045	6,44%
Halasztott bevételek összesen	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	16 237	100%	17 282	100%	1 045	6,44%

A mérlegfordulónapig nem számlázott, nem rendezett 2024. 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	4 867	279	-4 588	-94,27%
Anyagjellegű ráfordítások	60 333	65 393	5 060	8,39%
Személyi jellegű ráfordítások	67 973	74 755	6 782	9,98%
Értékcsökkenési leírás	636	457	-179	-28,14%
Egyéb ráfordítás	934	11 639	10 705	1146,15%
Üzemi eredmény	-125 009	-151 965	-26 956	21,56%

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 2024. 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	3 800	78,1%	0	-	-3 800	-100,00%
Egyéb ki nem emelt bevételek	1 067	21,9%	279	100,0%	-788	-73,85%
Összesen:	4 867	100,0%	279	100,0%	-4 588	-94,27%

A Társaságnak a tárgyévben egyéb bevétele az előző évben elhatárolt prémium és járulékaik többletének kivezetését.

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	1 531	1 376	-155	-10,12%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	45 174	45 259	85	0,19%
Egyéb szolgáltatások értéke	13 628	18 758	5 130	37,64%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	60 333	65 393	5 060	8,39%
Béreköltség	58 766	64 743	5 977	10,17%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 487	1 423	-64	-4,30%
Bérfelrakások	7 720	8 589	869	11,26%
Személyi jellegű ráfordítások	67 973	74 755	6 782	9,98%
Immateriális javak értékcsökkenés	621	457	-164	-26,41%
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	15	0	-15	-100,00%
Értékcsökkenési leírás	636	457	-179	-28,14%
Mindösszesen:	128 942	140 605	11 663	9,05%

Az anyagjellegű ráfordításokból 13.891 e Ft a számviteli-gazdasági szolgáltatások ellátására külső szolgáltatóknak fizetendő összeg. Ügyvédi díjak: 965 e Ft. Pénzügyi tanácsadás, értékpapírcsomagok értékelése: 9.093 e Ft. Az értékpapírok őrzésével, kezelésével kapcsolatos költségek 17.564 e Ft-ot tettek ki a 2024. évben. A személyi jellegű egyéb kifizetések összege jelentős része 1.186 e Ft 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)	16 641	18 010	1 369	8,23%
Ügyvédi, közjegyzői díjak (jogi szolgáltatás, jogi audit, jogi tanácsadás)	2 211	965	-1 246	-56,35%
Pénzügyi tanácsadás	4 572	9 093	4 521	98,88%
Tanácsadás	3 810	0	-3 810	-100,00%
Könyvvizsgálati díj	3 772	3 772	0	0,00%
Belső ellenőrzési feladatok	1 778	1 016	-762	-42,86%
Bérleti díjak (iroda, eszközök)	5285	6 125	840	15,89%
Üzemeltetési díj (iroda)	2 699	3 262	563	20,86%
Taxi, parkolás	215	202	-13	-6,05%
Postaköltség	40	36	-4	-10,00%
Telekommunikációs (telefon, internet)	72	84	12	16,67%
Üzemorvosi díj	222	61	-161	-72,52%
személygépkocsi üzemeltetés	3624	2 445	-1 179	-32,53%
Egyéb szolgáltatások (közbeszerzési, konzultációs, kiszállási díjak)	194	188	-6	-3,09%
Összesen:	45 174	45 259	-85	0,19%

1.4.2. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Levont osztalékadó	713	76%	11 249	97%	10 536	1477,70%
Cégautó adó	197	21%	0	-	-197	-100,00%
Gépjárműadó	23	3%	0	-	-23	-100,00%
Különféle egyéb ráfordítások	1	0%	390	3%	389	38900,00%
Összesen:	934	100%	11 639	100%	10 705	1146,15%

A különféle egyéb ráfordítások között GAT rendszer üzemeltetésével kapcsolatos költség szerepel.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	
Kapott osztalék és részesedés	71 268	3%	112 487	2%	41 219	57,84%
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	8	0%	1 355 000	30%	1 354 992	16937400,00%
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	743 074	29%	1 441 075	32%	698 001	93,93%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 725 587	68%	851 646	19%	-873 941	-50,65%
Kamatkozó betét után járó kamat	1 713 936	67%	851 006	19%	-862 930	-50,35%
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	1	0%	640	0%	639	63900,00%
Diszkontkicsátjegy kapott kamat	0	-	0	-	0	-
Kamatkozó értékpapír után járó kamat	0	-	0	-	0	-
Forg.eszk.kamatkozó ép.kapott kamata	11 650	0%	0	-	-11 650	-100,00%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	0%	777 313	17%	777 305	9716312,50%
Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamnyereség	8	0%	28 183	1%	28 175	352187,50%
Tartós befektetések év végi átértékelése miatti összevont árfolyamnyeresége	0	-	505 496	11%	505 496	-
Forgatási célú értékpapírok év végi átértékelése miatti összevont árfolyamnyeresége	0	-	747	0%	747	-
Devizakövetelések év végi átértékelése miatti összevont árfolyamnyeresége	0	-	242 887	5%	242 887	-
Év végi átértékelések összevont árfolyamnyeresége	0	0%	749 130	16%	749 130	-
Egyéb pénzügyi bevételek	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei	2 539 945	100%	4 537 521	100%	1 997 576	78,65%
Befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai, árfolyamvesztesége	0	-	0	-	0	-
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 értékesztése	4 361	1%	459 918	100%	455 557	10446,16%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	489 978	99%	920	0%	-489 058	-99,81%
Külföldi pénzügyi eszközök követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	0	-	0	-	0	-
Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamveszteség	57 726	12%	920	0%	-56 806	-98,41%
Tartós befektetések év végi átértékelése miatti árfolyamvesztesége	246 867	50%	0	-	-246 867	-100,00%
Forgatási célú értékpapírok év végi átértékelése miatti árfolyamvesztesége	28 119	6%	0	-	-28 119	-100,00%
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség	157 266	31%	0	-	-157 266	-100,00%
Év végi átértékelések összevont árfolyamvesztesége	489 978	99%	920	0	-489 058	-99,81%
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	-	0	-	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	494 339	100%	460 838	100%	-33 501	-6,78%
Pénzügyi műveletek eredménye	2 045 606	81%	4 076 683	90%	2 031 077	99,29%

A pénzügyi műveletek bevételeinek tételei:

- Osztalékfizetés a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok után: **112.487 e Ft**
- Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége: **1.355.000 e Ft**
- Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége: **1.441.075 e Ft**
Kötvények időarányos kamata: 1.412.749 e Ft
Befektetési jegyek kapott hozama: 28.326 e Ft
- Egyéb kapott kamatok és kamat jellegű bevételek: **851.646 e Ft**
Pénzintézettől kapott kamat: 640 e Ft
Kamatozó betét után kapott kamat: 851.006 e Ft
- Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: **777.313 e Ft**
Külf.pénzért.eszk.és kötelez.pü.rendezett árfolyam nyeresége: 28.183 e Ft

Külföldi pénzért., eszközök és kötelezettségek
mérlegfordulónapi értékelésének árfolyamnyeresége: 749.130 e Ft
- Tartós értékpapírok összesen: 505.496 e Ft
Forgatási célú értékpapírok összesen: 747 e Ft
Lekötött betétek 242.688 e Ft
Óvadék: 107 e Ft
Pénzeszközök összesen: 92 e Ft

A pénzügyi műveletek ráfordításainak tételei:

- Befektetett eszközök ráfordításai, árfolyamvesztesége **0 e Ft**
- Fizetendő kamatok **0 e Ft**
- Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése **459.918 e Ft**

Értékpapírok értékvesztése: 894.684 e Ft
Értékpapírok értékvesztés visszairása: 434.766 e Ft
- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai: **920 e Ft**

Deviza alapú pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó árfolyamveszteség 920 e Ft
(Értékpapír lejárt miatti árfolyamveszteség)
- Külföldi pénzért., eszközök és kötelezettségek
mérlegfordulónapi értékelésének árfolyamvesztesége: 0 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 2024.12.31-i árfolyama alapján történt.

	EUR/HUF	GBP/HUF	USD/HUF	RON/HUF
2024/12/31 záró	410,09	494,16	393,60	82,42



3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	1 920 597	3 924 718
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	636	457
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint	0	0
-Céltartalék képzés	0	0
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	4 361	894 684
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg	0	0
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	0	0
Növelő tételek összesen	4 997	895 141
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	636	457
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Atv.szerint	0	0
visszaírt értékvesztés, TAO szerinti behajthatatlan érték és kivezetés bevétele max. a nyilv. értékvesztés összegéig)	0	434 766
-Önellenőrzés adóévi bevételként elszámolt összeg	0	0
Kapott osztalék	71 268	112 487
-K+F közvetlen költsége	0	0
Csökkentő tételek összesen	71 904	547 710
Adóalap	1 853 690	4 272 149
Számított adó	166 832	384 493
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
Jövedelem minimum szerinti bevétel	2 544 809	4 970 731
Adóalap növelő tételek	0	0
Adóalap csökkentő tételek	0	0
Jövedelem minimum alapja	50 896	99 415
Fizetendő adó	166 832	384 493
Adózott eredmény	1 753 765	3 540 225

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	1 920 597	3 924 718
Fizetendő adó	166 832	384 493
Adózott eredmény	1 753 765	3 540 225

2024. évben az Alapító osztalék kifizetését nem tervez a Társaság.

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)	58 766		58 766	64 743		64 743
Személyi jellegű egyéb kifizetés (E Ft)	1 487		1 487	1 423		1 423
Bérfjárulékok (E Ft)	7 720		7 720	8 589		8 589
Összesen:	67 973	0	67 973	74 755	0	74 755

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	23 055	71%	26 164	74%	3 109	13,49%
Igazgatóság	4 980	15%	4 200	12%	-780	-15,66%
Felügyelő Bizottság	4 440	14%	5 220	15%	780	17,57%
Összesen:	32 475	100%	35 584	100%	3 109	9,57%

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 2024. évben is folyamatban volt.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

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

Az eszközök kislejtezésekor 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 2024. 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 kitétségét 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 2025-ös üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható. A vállalkozás folytonosságát a háborús helyzet nem veszélyezteti, az a teljes 2025-ös üzleti év folyamán problémamentesen biztosítható.

Az elsődlegesen az orosz-ukrán háború folyamatyaként 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, 2025. március 19.



Rózsa Zsolt János
vezérigazgató



IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

2024.év		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)	3 204 342	4 813 718
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	1 920 597	3 924 718
1/b.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	-71 268	-101 237
1/c.	Devizás eszközök év végi átértékelés ±	404 065	-505 588
1/d.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	3 749 000
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1d) +/-	2 253 394	7 066 893
2.	Elszámolt amortizáció (+)	636	457
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-4 361	760 688
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	37
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 763	8 592
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-170 247	-23 828
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 417	1 045
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 227 298	1 114 093
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	60 274	-183 182
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-166 832	-182 077
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	-3 749 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-3 036 673	-4 996 040
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-2 507 196	-3 017 995
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	3 800	391 300
15/a.	Befektetett eszközök átsorolása és egyéb mozgása ±	-357 708	-3 276 849
15/b.	Befektetett eszközök átértékelése	-246 837	505 497
15/c.	Befektetett eszközök értékvesztése	0	300 770
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, beváltása (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	71 268	101 237
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) ±	167 669	-182 322
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	-157 229	92
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	10 440	-182 230