

2	3	9	5	8	3	8	2	6	4	9	9	1	1	4		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Statisztikai számjele

0	1	-	1	0	-	0	4	7	4	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

**Bonitás Befektetési Alapkezelő Zrt.**

a vállalkozás megnevezése

**1123 Budapest, Alkotás u. 53. B. épület**

a vállalkozás címe

**2023. év.**

## **Éves beszámoló**

Budapest, 2024. május 27.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Bonitás Befektetési Alapkezelő Zrt.

## "A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18+29 sor)</b>	<b>6 542</b>	<b>0</b>	<b>5 185</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	0	0	0
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0
6.	4. Szellemi termékek	0	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	6 542	0	5 185
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 717	0	4 653
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	825	0	532
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	0	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
29.	IV. Halasztott adókövetelés	0	0	0

Budapest, 2024. május 27.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## "A" Mérleg

1 / 2

## Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
30.	<b>B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54)</b>	508 334	0	744 027
31.	<b>I. KÉSZLETEK (32-37. sorok)</b>	0	0	0
32.	1. Anyagok	0	0	0
33.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
34.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
35.	4. Késztermékek	0	0	0
36.	5. Áruk	0	0	0
37.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
38.	<b>II. KÖVETELÉSEK (39.-46.sorok)</b>	351 136	0	466 742
39.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	137 811	0	159 746
40.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	200 000	0	290 000
41.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
43.	5. Váltókövetelések	0	0	0
44.	6. Egyéb követelések	13 325	0	16 996
45.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
46.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
47.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53. sorok)</b>	0	0	0
48.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
49.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
50.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
51.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
52.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
53.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
54.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56.sorok)</b>	157 198	0	277 285
55.	1. Pénztár, csekkek	77	0	48
56.	2. Bankbetétek	157 121	0	277 237
57.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60.sorok)</b>	4 051	0	6 097
58.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	1 877
59.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 051	0	4 220
60.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
61.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+30.+57.)</b>	518 927	0	755 309

## "A" Mérleg

1 / 3

## Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	<b>D. Saját tőke (63.+65.+66.+67.+68+69+72.)</b>	<b>422 459</b>	<b>0</b>	<b>622 270</b>
63.	I. JEGYZETT TŐKE	6 000	0	6 000
64.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
65.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
66.	III. TŐKETARTALÉK	109 000	0	109 000
67.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	281 142	0	307 459
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (70-71)	0	0	0
70.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
72.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	26 317	0	199 811
73.	<b>E. Céltartalékok (74.-76.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61 246</b>
74.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	61 246
75.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
76.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
77.	<b>F. Kötelezettségek (78.+ 83.+ 94. sor)</b>	<b>36 323</b>	<b>0</b>	<b>63 950</b>
78.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
79.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
80.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
82.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Budapest, 2024. május 27.

---

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## "A" Mérleg

1 / 4

## Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
83.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok)</b>	0	0	0
84.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
85.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
86.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
87.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
88.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
89.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
90.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
91.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
92.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
93.	10. Halasztott adókötelezettség	0	0	0
94.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95. és 97.-106. sorok)</b>	<b>36 323</b>	<b>0</b>	<b>63 950</b>
95.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
96.	- Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
97.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
98.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
99.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	13 979	0	8 789
100.	5. Váltótartozások	0	0	0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 956	0	0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20 388	0	55 161
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
107.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sorok)</b>	<b>60 145</b>	<b>0</b>	<b>7 843</b>
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	60 145	0	7 843
110.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
111.	<b>Források összesen (62.+73.+77.+107. sor)</b>	<b>518 927</b>	<b>0</b>	<b>755 309</b>

Statisztikai számjel: 23958382-6499-114

Cégjegyzék szám: 01-10-047432

Bonitás Befektetési Alapkezelő Zrt.

**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**  
**2 / 1**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	377 216	0	657 068
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>377 216</b>	<b>0</b>	<b>657 068</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>602</b>	<b>0</b>	<b>766</b>
8.	Ebből: visszairt értékvesztés	0	0	0
9.	05. Anyagköltség	10 954	0	11 315
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	100 887	0	136 864
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 110	0	2 455
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	595	0	0
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>114 546</b>	<b>0</b>	<b>150 634</b>
15.	10. Bérköltség	194 042	0	195 473
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 910	0	9 803
17.	12. Bérjárulékok	24 426	0	25 878
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>224 378</b>	<b>0</b>	<b>231 154</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>3 896</b>	<b>0</b>	<b>1 396</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>13 984</b>	<b>0</b>	<b>74 656</b>
21.	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>21 014</b>	<b>0</b>	<b>199 994</b>

Budapest, 2024. május 27.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**  
**2 / 2**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 485	0	29 900
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>7 485</b>	<b>0</b>	<b>29 900</b>
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok tartásán adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	380
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380</b>
44.	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>7 485</b>	<b>0</b>	<b>29 520</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>28 499</b>	<b>0</b>	<b>229 514</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	2 182	0	29 703
47.	X/1. Halasztott adókülönbözet	0	0	0
48.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X±X/1)</b>	<b>26 317</b>	<b>0</b>	<b>199 811</b>

Budapest, 2024. május 27.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**BONITÁS BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**  
1123 Budapest, Alkotás utca 53.  
Cégjegyzékszám: 01-10-047432

---

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**A**  
**2023. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ**

**Budapest, 2024. május 27.**



**I. ÁLTALÁNOS RÉSZ****1. A vállalkozás bemutatása:**

A Társaság 2012. április 23-án jött létre.

A zártkörűen működő részvénytársaság cégbírósági bejegyzésekor tevékenységi körként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- Máshová nem sorolt egyéb pénzügyi közvetítés (főtevékenység)

Az Alapkezelő befektetési alapkezelői tevékenység végzésére a Felügyelet 2012. augusztus 22. napján kelt H-EN-III-1074/2012 számú engedélye alapján jogosult, amelyet 2018. február 13-án kelt H-EN-III-73/2018. számú határozatában módosított azzal, hogy alternatív alapkezelőként ingatlanalapot is kezelhet. Az Alapkezelő kérésére a Felügyelet 2020. november 27-én, a H-EN-III-592/2020 számú határozatával engedélyezte az Alapkezelőnek magántőkealapok kezelését is.

2022.12.31-én az alapkezelő által kezelt alapokban lévő eszközérték meghaladta a kollektív befektetési formákról és kezelőiről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (Kbftv.) 2. § (2) bekezdés aa) pontja szerinti limitet, így az alapkezelő már nem minősül limit alatti alapkezelőnek.

Társaságunk 2019. január 1. napjával csatlakozott a BONITÁS 2002 Zrt. képviselével létrehozott, és a NAV által 17100676-6-43 csoportazonosító szám alatt engedélyezett csoportos társasági adóalany csoporthoz. Társaságunk a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 6439752879 iktatószámú engedélyező határozata alapján 2022. december 31. napjával kilépett a csoportos társasági adóalanyiságból.

**A Társaság által kezelt befektetési alapok bemutatása:**

A kezelt alapok		
megnevezése	típusa	nettó eszközértéke eFt
Bonitas Kockázati Tőkealap	zárt végű, zártkörű	1 839 157
Bonitas Kockázati Tőkealap II.	zárt végű, zártkörű	9 420 896
Bonitas Első Ingatlanalap	zárt végű, zártkörű	18 996 126
Bonitas Második Ingatlanalap	zárt végű, zártkörű	1 252 372
HOME Ingatlanfejlesztő Alap	zárt végű, zártkörű	897 741
Mester 76 Ingatlanfejlesztő Alap	zárt végű, zártkörű	4 346 983
Bonitás Magántőkealap	zárt végű, zártkörű	1 770 251
<b>Összesen:</b>		<b>38 523 526</b>

**A Társaság tulajdonosa:**

Bonitás Ingatlanbefektetési Holding Korlátolt Felelősségű Társaság,  
Cégjegyzékszám: 01-09-320249 (1123 Budapest, Alkotás utca 53.)

A tagsági jogviszony kezdete: 2022.12.19.

A részvényes egyedüli tulajdonos.

A Társaság a 2017. december 07-én kelt, 1/2017.12.07. számú Alapítói Határozata alapján elhatározta alaptőkéjének új, dematerializált törzsrészesvények zártkörű kibocsátásával történő megemelését.

A társaság összesen 100 db, egyenként 10.000.-Ft névértékű és 1.100.000.-Ft kibocsátási értékű, összesen 110.000.000.-Ft kibocsátási értékű, dematerializált, új törzsrészesvényt bocsátott ki, teljes mértékben pénzübeni hozzájárulás ellenében.

Ebből az összegből az alaptőke 1.000.000.-Ft összeggel emelkedett meg, míg a fennmaradó 109.000.000.-Ft a tőketartalékba került.

A Cégbírósági bejegyzés dátuma: 2017.12.14.

**A Társaság jegyzett tőkéje : 6.000.000 forint.**

#### **A vezető tisztségviselő(k) a képviseletre jogosult(ak) adatai:**

- Kvancz Gábor                      igazgatóság elnöke            (1112 Budapest, Töhötöm utca 23.)
- Borbély András                igazgatósági tag                (1121 Budapest, Nagykapos utca hrsz. 9062. )
- Jánoki László                    igazgatósági tag                (1138 Budapest, Népfürdő utca 3/b. V. em. 7.)

#### **A felügyelőbizottsági tagok adatai:**

- Farkas László            (1136 Budapest, Hegedűs Gyula utca 34. 3. em. 3. ajtó)
- Dr. Kurucz-Váradai Károly    (2013 Pomáz, Mátyás Király utca 29.)
- Mogyorósiné Dr. Gábor Hajnalka    (1118 Budapest, Rozmaring utca 11.)

A Társaságnál a gazdasági Társaságokról szóló törvény értelmében a könyvvizsgálat kötelező.

#### **A könyvvizsgálatot végzi:**

KPGM Hungária Könyvvizsgáló, Adó- és Közgazdasági Tanácsadó Kft.

(1134 Budapest, Váci út 31., MKVK000202).

#### **A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai:**

Nagy Zsuzsanna bejegyzett könyvvizsgáló (1134 Budapest, Váci út 31. nyilvántartási szám: 005421).

A Társaság könyveinek vezetésével, illetve az éves beszámoló elkészítésével olyan számviteli szolgáltatást nyújtó Társaságot (Montázs Szaldó Számviteli és Adótanácsadó Kft.) bízott meg, amely megfelel a számviteli törvény 151.§-ában rögzített előírásnak. A Montázs Szaldó Számviteli és Adótanácsadó Kft. (székhely: 1143 Budapest, Ilka u. 2-4..) képviseletében a beszámolót Szalai Zoltán állította össze, akit a Nemzetgazdasági Minisztérium 182071 számon regisztrált a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában.

#### **A Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladati ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek:**

A társaságnak az adatszolgáltatási kötelezettségről szóló 43/2020. MNB rendelete alapján rendszeres adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn.

A társaság az adatszolgáltatást az MNB által meghatározott elektronikus formában, közigazgatási felhasználásra alkalmas tanúsítványt alkalmazó fokozott biztonságú vagy minősített elektronikus aláírással ellátva teljesíti.

## **2. A számviteli politika bemutatása:**

A Társaság **beszámolóját** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján készíti el.

A Bonitás Befektetési Alapkezelő Zrt. *könyvvezetésének rendszere* **kettős könyvviteli** elszámoláson alapul és éves beszámolót készít.

*Az eredmény kimutatás formája:*

**összköltség eljárással** készíti, a költségelszámolásra kizárólag az 5-ös (költségnemek) számlaosztályt alkalmazza.

A Társaság a számviteli törvény 45/A. § szerinti, a halasztott adókövetelések és halasztott adókötelezettség kimutatására vonatkozó lehetőséggel a tárgyévi beszámoló tekintetében nem élt.

*Az éves beszámoló összeállításának fordulónapja:* **tárgyév december 31.**

A gazdasági események könyvelése számítógépen történik.

**Mérlegkészítés időpontja:** a tárgyévet követő év február 28.

A beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek kimutatásra.

A mérlegkészítés időpontjáig minden ismertté vált, a gazdasági évre vonatkozó eseményt le kell könyvelni, a könyvelt események alapján elkészült főkönyvi kivonat adataiból kell elkészíteni az éves beszámolót, amelyet a könyvvizsgáló, illetve a közgyűlés jóváhagyása után kell letétbe helyezni.

A vevő-szállító analitika, valamint az ÁFA analitika szintén számítógépes nyilvántartással készül

A valós értékelés lehetőségét a vállalkozás az ingatlanok tekintetében alkalmazza.

### **a.) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése:**

A társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz-és forrásértékelési szabályzatát.

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, időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A lezárt üzleti évekre vonatkozóan az ellenőrzés, önellenőrzés által feltárt hibák minősítése (a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba):

- nem jelentős összegű 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 előzőek szerinti értékhatárát,
- jelentős összegű hibának tekinti a vállalkozás az adott üzleti évet érintő hibát (hibákat), ha az(ok) az eredményt érintő és saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független ) együttes összege az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át meghaladja; illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-

a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. A jelentős összegű hibát a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

**Kivételes előfordulásúak** azok a tételek, amelyek a Társaság gazdasági tevékenységéhez szorosan nem kapcsolódnak, a bekövetkezésüket megelőző 5 évben nem fordultak elő és összegük meghaladja a mérlegfőösszeg 5%-át.

**Kivételes nagyságúak** azok a tételek, amelyek a Társaság gazdasági tevékenysége során rendszeresen előfordulnak, de eredményhatásuk a tárgyévet megelőző évben tapasztalt eredményhatást minimum 100%-kal meghaladja és összegük meghaladja a mérlegfőösszeg 5%-át.

**b.) Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és az értékcsökkenési leírás szabályai:**

## ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE:

### Immateriális javak, tárgyi eszközök

*Beruházás:* a tárgyi eszközök beszerzése és saját előállítás.

Beruházás értékét növeli az üzembe helyezésig felmerült közvetlen költség, beleértve a vámköltséget, közvetítői költséget, biztosítási díjat, a beruházás kezdetétől az aktiválásig felmerült hitelkamatot, az új technológia betanításának díja, közvetlen költsége, illetve a vásárolt vételi opció díja.

A bekerülési értéket csökkenti a próbaüzemeltetés során előállított és raktárra vett, értékesített termék, teljesített szolgáltatás előállítási értéke, illetve beruházásra adott előleg után annak felhasználásáig kapott kamat üzembe helyezésig számított időarányos része, de maximum a bekerülési értékben elszámolt fizetett kamat.

Bekerülés értéknek nem része az ellenérték arányában megosztott, előzetesen felszámított áfa le nem vonható része.

*Felújítás:* az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának, kapacitásának és pontosságának helyreállítása.

*Karbantartási tevékenység:*

a kisjavítás és az ezzel együtt járó szerkezeti elem (alkatrész) csere, mely a tárgyi eszköz folyamatos üzemeltetését biztosítja.

A felújítási és karbantartási tevékenységet végezhetik a vállalkozás munkavállalói vagy más vállalkozások. A tárgyi eszközök karbantartási költségeit a termelés költségei között számoljuk el.

A befektetett eszközök esetében meg kell határozni a hasznos élettartam végén maradó maradványértéket.

A maradványérték meghatározása az igazgatóság elnökének a hatásköre. Az üzembe helyezést, hitelt érdemlő módon kell dokumentálni (üzembe helyezési jegyzőkönyv, stb.).

## AMORTIZÁCIÓS POLITIKA

### **Immateriális javak és tárgyi eszközök**

A tervezett évenkénti leírást a várható hasznos élettartam alapján határozzuk meg, egyedileg értékeljük.

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt számoljuk el. Az alapítás, átszervezés költségeit nem aktiváljuk, felmerüléskor költségként számoljuk el.

### **Értékcsökkenés elszámolásának módja**

A beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök leírását az üzembe helyezés és használatba vétel napjával kezdjük és a kiselejtezés, az értékesítés napjáig folytatjuk. Az aktiválás évében is időarányos értékcsökkenést számolunk el. A terv szerinti értékcsökkenést havonként számoljuk el. Alkalmazott leírási mód a lineáris leírás.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem számolható el terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés a nullára leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért eszközknél.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

### **Immateriális javak és tárgyi eszközre vonatkozó speciális rendelkezések**

200 ezer Ft alatti immateriális javakat (vagyoni értékű jog és szellemi termék) és tárgyi eszközöket használatba vételkor egy összegben költségeljük le.

### **Terven felüli értékcsökkenés**

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;
- e) az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

A piaci érték megállapításának módszere: árajánlatok bekérése alapján átlagár számítása. A piaci érték összegének megállapítása az igazgatóság elnökének a hatásköre.

## BEFETETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A számlacsoportban kell kimutatni azokat a részesedéseket, értékpapírokat, adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket, melyek tartós jövedelemszerzés, vagy a gazdasági folyamatokra befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség megszerzése céljából kerültek befektetésre.

A befektetett eszközöket a mérlegben a számvitel törvény szerinti értékvesztés összegével csökkentve kell kimutatni. Egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, (piac megítélés szerinti értékig), ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci értékelése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

A befektetett pénzügyi eszközöket legalább a mellékelt számlatükörben részletezett módon kell tagolni. A befektetett eszközök értékvesztését külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani az esetleges kötelező visszairások miatt.

## KÉSZLETGAZDÁLKODÁS

*Készletek:* Olyan forgóeszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet közvetlenül vagy közvetve, általában egy évnél rövidebb ideig szolgálják, rendszerint egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt, eredeti megjelenési formájukat elvesztik, illetve változatlan állapotban maradnak.

Készletek közé kell sorolni a rendeltetésének megváltozása után a befektetett eszközöket, tárgyi eszközöket.

A készletek értékét a mérlegkészítés időpontjában a fordulónapi tételes számlálással, méréssel készült mennyiségi leltározással tényleges beszerzési áron értékelve (az értékvesztés figyelembevételével) kell megállapítani.

A kereskedelmi készletek értékelése a FIFO módszerrel történik (a raktáron lévő készletek a beérkezés sorrendjében kerülnek felhasználásra).

Alvállalkozói teljesítményként (közvetített szolgáltatás) kell kimutatni a szolgáltatással kapcsolatos külső számlákat, melyek változatlan formában – nem szükségszerűen változatlan áron –, továbbszámításra kerülnek. A vállalkozás mérlegében a készletek között kell kimutatni a készletekre adott előlegeket is.

## KÖVETELÉSEK

### *Jogszerű követelés*

Olyan jogszerűen követelhető tételek, összegek, amelyek rendezése később, általában pénzzel, esetenként nem pénzzel – pl. barter ügylet, követelés és kötelezettség kompenzálása – történik. Jogszerű, mert az egyik fél teljesített, a másik ezt elismerte, vagy jogszabályon alapul a követelés.

Követelések megítélését a következő szempontok figyelembe vételével kell meghatározni:

- **Címzett:** megkülönböztetünk független piaci szereplőkkel szemben fennálló követelést, illetve nem függetlenekkel szembeni fennállót. Ez utóbbiak lehetnek kapcsolt vagy egyéb részesedéses viszonyban lévő vállalkozások.
- **Követelés tartalom:** lehet normál értékesítésből származó vagy speciális pénzkölcsönt megtestesítő váltókövetelés, előleg, illetve egyéb követelés.

- **Kiegyenlítés:** lehet előre meghatározott időben történő kiegyenlítés, illetve hátrасorolt követelés. Ez utóbbit a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.
- **Lejárat:** ha a lejárat határideje hosszabb, mint egy év, a követelést tartós befektetések, ha rövidebb a forgóeszközök között kell szerepeltetni.
- **Pénznem:** a követelés forint vagy devizakövetelés lehet.

Az adott napon bekerült valamennyi devizaeszközt és devizakötelezettséget az adott napon érvényes MNB középárfolyam kell értékelni.

Külföldi követelés esetén (az óvatosság elve alapján) az esetleges árfolyamcsökkenés összegével a követelést módosítani kell, feltéve, ha az eszközök és források között lévő devizás tételek árfolyam-változási különbözete jelentős. A külföldi követeléseket elkülönítetten kell kimutatni.

## PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a mérlegben szintén könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A házi pénztár záró állománya a pénznemenként leltározott készpénz értékét tükrözi a pénztárjelentés értékével egyezően. A Társaság bankbetéteinek záró állománya az utolsó bankszámla kivonat egyenlegével kerül egyeztetésre.

## IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolások alapját azok a tárgyévet érintő gazdasági események képezik, melyek a mérlegkészítés napja előtt ismertté válnak. Az időbeli elhatárolások az összemérés és időbeli elhatárolás elvéből következő, a megbízható valós összkép, ezen belül az eredmény pontosítását célzó elszámolások.

Az időbeli elhatárolások az adott, ismert összegben, vagy a rendelkezésre álló információk alapján kerülnek elszámolásra.

*Aktív időbeli elhatárolások:* ezen belül külön ki kell mutatni

- a bevételek,
- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását, illetve,
- a halasztott ráfordításokat.

Mérlegben könyv szerinti értéken értékeljük, amely lehet tárgyévben aktivált, illetve előző évekből maradt.

„(7)<sup>\*</sup> Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni - a 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti - jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás 77. § (2) bekezdés d) pontja, (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás meghíúsulásakor kell megszüntetni.”

*Passzív időbeli elhatárolás:* ezen belül külön ki kell mutatni

- a bevételek,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, illetve
- a halasztott bevételeket.

Mérlegben könyv szerinti értékben értékeljük, amely lehet a tárgyévben passzivált, illetve előző évekből maradt.

## SAJÁT TŐKE

A vállalkozás vagyonának saját forrása.

Az a tőkerész, amelyet

- a vállalkozás a tulajdonosoktól, tagoktól, a befektetőktől időbeli korlátozás nélkül véglegesen megkapott, és azzal a vállalkozás önmaga megszűnéséig szabadon rendelkezhet,
- a tulajdonosok, a tagok, a befektetők az adózott eredményből a vállalkozásban hagytak,
- meghatározott eszközök felértékelése útján képezték,
- jogszabályok a saját tőke elemei közé sorolnak.

A források – azaz a saját tőke, a céltartalék, kötelezettségek – értékelésénél a Társaság a mindenkori könyv szerinti összegekből indul ki.

## CÉLTARTALÉKOK

valósabbá teszi a saját tőkét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő években várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

A céltartalék képzése mértékétől, nagyságától függetlenül mindig Egyéb ráfordításként számolandó el. Felhasználása, visszacsöpögtetése, feloldása pedig az Egyéb bevételeket növeli.

Külső féllel szembeni olyan kötelezettségek, amelyekre céltartalék képzendő:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek
- függő kötelezettségek (kezeség – és garanciavállalás, le nem zárt peres ügyletekkel kapcsolatban várható kötelezettségek)
- biztos jövőbeni kötelezettségek
- korengedményes nyugdíj és végkielégítés miatti fizetési kötelezettség
- környezetvédelmi kötelezettség

## KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz kapcsolódnak.

A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

A kötelezettség kimutatásának alapvető kritériuma a szerződés szerinti teljesítés, a vállalkozó által történt elismerés, amely azt jelenti, hogy az elfogadott fizetési kötelezettség a későbbiekben jogszerűen követelhető, kikényszeríthető, és nem teljesítés esetén egyéb (gazdasági, jogi) következményei állnak fenn. A kötelezettség elismerésének előfeltétele a szerződés szerinti teljesítés. Amennyiben, a társaság kifogást emel a teljesítéssel szemben, úgy csak az elismert (elfogadott) kötelezettség szerepeltethető a könyvekben. El nem ismert tartozást nem lehet kimutatni az üzleti év fordulónapjára összeállított beszámolóban. A kötelezettségek közzé csak olyan tartozások vehetők fel, melyek értéke pontosan meghatározhatók. A kötelezettségek állományba vétele (passzíválása) az elismert, elfogadott a későbbiekben teljesítendő értéken történik. Azokat a kötelezettségeket érintő gazdasági eseményeket, melyeknek ÁFA hatása is van, bruttó értéken, azaz ÁFA -val növelt összegben kell állományba venni (passzíválni). A kötelezettségeket passzíválásakor az egyedi értékelés elvét minden esetben érvényre kell juttatni.



A mérlegben könyv szerinti értékben és értékcorrekciókkal értékeljük. A könyv szerinti érték a passzívált érték mínusz az évközi csökkenések. Értékcorrekciók pedig devizában fizetendő kötelezettségeknél lehetnek.

A deviza eszközöket és kötelezettségeket a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos deviza középárfolyamon számított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A mérlegfordulónapi átértékelésből adódó különbözetet minden esetben jelentősnek minősítjük.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### Vagyoni és pénzügyi helyzet:

A vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását az 1. számú melléklet tartalmazza.

### A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### Tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása:

Az erre vonatkozó adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.

#### 1.) Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések:

Az eszközök megoszlása a következő módon alakult:

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás % adatok Eft-ban
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>6 542</b>	<b>5 185</b>	<b>-1 357</b>	<b>79,26</b>
02.	I. Immateriális javak	0	0	0	0,00
03.	II. Tárgyi eszközök	6 542	5185	-1 357	79,26
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00
<b>05.</b>	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>508 334</b>	<b>744 027</b>	<b>235 693</b>	<b>146,37</b>
06.	I. Készletek	0	0	0	0,00
07.	II. Követelések	351 136	466 742	115 606	132,92
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	157 198	277 285	120 087	176,39
<b>10.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>4 051</b>	<b>6 097</b>	<b>2 046</b>	<b>150,51</b>
<b>11.</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>518 927</b>	<b>755 309</b>	<b>236 382</b>	<b>145,55</b>

#### Részesedések:

Nyilvántartott részesedése a vállalkozásnak 2023. december 31-én nem volt.

#### Követelések:

Kapcsolt vállalkozással szembeni követés 2023. december 31-én 290.000 e Ft volt.  
Vevőkkel szembeni követelése a vállalkozásnak 2023. december 31-én 159.746 e Ft volt.

A társaság egyéb követeléseinek összege 2023. december 31-én 16.996 e Ft, melyek nem lejárt követelések:

- Kaució:	11.039 e Ft
- Különadó követelés Alapoktól:	4.841 e Ft
- Következő évben levonható ÁFA:	329 e Ft
- Gépjárműadó	58 e Ft
- Innovációs járulék:	704 e Ft
- Munkavállalóval szembeni követelés:	25 e Ft

### Értékpapírok:

2023. december 31-én nem rendelkezett a vállalkozás értékpapírral.

### Pénzeszközök:

A pénztár fordulónapi készpénzállománya 48 e Ft, a pénztárjelentésben rögzítettekkel egyező.

A bankbetétek 277.237 e Ft könyvekben szereplő összege a pénzüintézetek kivonatával egyező.

### Aktív időbeli elhatárolások:

Társaságunk a Számviteli törvény előírásai szerinti átmenő tételeket szerepeltette itt, mellyel eleget tettünk a törvény teljességre és óvatosságra vonatkozó alapelveinek, a mérleggel lezárt időszakhoz kapcsolódó valamennyi ismert és várhatóan felmerülő kötelezettséget számításba vettünk.

Bevételek: 1.877 e Ft

Költségek: 4.220 e Ft

## 2.) A forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések:

### A források megoszlása a következő módon alakult:

adatok EFT-ban					
	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
<b>12.</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>422 459</b>	<b>622 270</b>	<b>199 811</b>	<b>147,30</b>
13.	I. Jegyzett tőke	6 000	6 000	0	100,00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	
15.	III. Tőketartalék	109 000	109 000	0	100,00
16.	IV. Eredménytartalék	281 142	307 459	26 317	109,36
17.	V. Lekötött tartalék	0	0	0	
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	
19.	VII. Adózott eredmény	26 317	199 811	173 494	759,25
<b>20.</b>	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>61 246</b>	<b>61 246</b>	
<b>21.</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>36 323</b>	<b>63 950</b>	<b>27 627</b>	<b>176,06</b>
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	36 323	63 950	27 627	176,06
<b>25.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>60 145</b>	<b>7 843</b>	<b>-52 302</b>	<b>13,04</b>
<b>26.</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>518 927</b>	<b>755 309</b>	<b>236 382</b>	<b>145,55</b>

**Kötelezettségek:****Hosszú lejáratú kötelezettségek:**

Hosszú lejáratú kötelezettsége a társaságnak tárgyidőszakban nem volt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek:**

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2023. december 31-én 63.950 e Ft volt:

Szállítókkal szembeni tartozás: 8.789 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 55.161 e Ft:

- Különadó kötelezettség:	4.841 e Ft
- SZJA:	2.336 e Ft
- TB járulék	2.745 e Ft
- Szociális hozzájárulási adó	1.067 e Ft
- Táppénz 1/3-ad	4 e Ft
- Kereset elszámolási számla	9.986 e Ft
- OEP Egészségpénztári tagdíj	6 e Ft
- Iparűzési adó	5.601 e Ft
- Társasági adó	28.545 e Ft
- Egyéb	30 e Ft

**Passzív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolások között szerepeltetjük az időszak átmenő tételeit, melyet a beszámoló készítésénél figyelembe vettünk.

Költségek: 7.843 e Ft

**Céltartalék:**

A 2023. évet illető, a vezetőség által még jóvá nem hagyott prémiumokra és a kapcsolódó járulékokra céltartalékot képeztünk 61.246 e Ft értékben.

## AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A bevételek, költségek és ráfordítások a következőképpen alakultak:

adatok E Ft-ban					
	<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás</b>	<b>Változás %</b>
I.	Értékesítés nettó árbevétele	377 216	657 068	279 852	174,19
	<i>Ebből: Befektetési Alapkezelésért az alapnak felszámított alapkezelői és egyéb díjak</i>	377 216	657 068	279 852	174,19
	<i>Portfóliókezelési díjbevételek</i>	0	0	0	0
	<i>Ebből: pénztárak ( nyugdíjpénztárak, egészség-és önszegélyező pénztárak )</i>	0	0	0	0
	<i>Biztosítók részére végzett vagyonkezelés, portfóliókezelés, valamint egyéb portfóliókezelés bevételei</i>				
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	602	766	164	127,24
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	114 546	150 634	36 088	131,51
V.	Személyi jellegű ráfordítások	224 378	231 154	6 776	103,02
VI.	Értékcsökkenési leírás	3 896	1 396	-2 500	35,83
VII.	Egyéb ráfordítások	13 984	74 656	60 672	533,87
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.</b>	<b>21 014</b>	<b>199 994</b>	<b>178 980</b>	<b>951,72</b>
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	7 485	29 520	22 035	394,39
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	28 499	229 514	201 015	805,34
XII.	Adófizetési kötelezettség	2 182	29 703	27 521	1 361,27
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>26 317</b>	<b>199 811</b>	<b>173 494</b>	<b>759,25</b>

2023 évben jelentősen emelkedett a társaság nettó árbevétele. Ennek oka az új alapok indítása, illetve a Bonitás Kockázati Tőkealap II.-ben lévő befektetési állomány növekedése.

Előző évekhez képest emelkedett az egyéb ráfordítás értéke, amely a céltartalékoknál már említett –a mérlegkészítés időszakában még jóvá nem hagyott- prémium és járulékaik okoznak.

### Társasági adó számítás:

Társaságunk egyedi adóalapjának a levezetése a következő:

Adózás előtti eredmény: 229.514 E Ft

### Adóalap növelő tételek

Céltartalék miatt elszámolt ráfordítás: 61 246 E Ft

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés: 1.396 E Ft

Kapcsolt vállalkozások közötti elszámolás: 38.536 E Ft

---

**Adóalap növelő tételek összesen: 101.178 E Ft**

**Adóalap csökkentő tételek**

Felhasznált egyedi veszteség	0 E Ft
Kamatlevonhatósági korlát miatt	0 E Ft
Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés:	1.396 E Ft

---

**Adóalap csökkentő tételek összesen: 1.396 E Ft**

**Egyedi adóalap 329.296 E Ft**

**2023. évi társasági adó 29.637 E Ft**

Az előző évek csoportos társasági adó önrevíziója 66 E Ft-tal csökkenti az adózás előtti eredményt, így az adózott eredmény értéke **199.811 E Ft**.

### III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A vállalkozásnak 2023. évben havi rendszerességgel munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottja átlagosan 15 fő.

- bérkötség:	161.197 e Ft
- megbízási díjak:	2.400 e Ft
- prémium:	30.076 e Ft
- tiszteletdíj	1.800 e Ft
<b>Bérkötség összesen:</b>	<b>195.473 e Ft</b>
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések:</b>	<b>9.803 e Ft</b>
<b>Bérbírálatok összesen:</b>	<b>25.878 e Ft</b>

Környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettsége nem volt a Társaságnak 2023. évben.

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, melynek hatása jelentős és a mérlegben nem jelenik meg.

A Társaságnak peres ügye nincs.

A számvitelről szóló törvény előírása alapján a Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálatának 2023. évre jutó díja 2.430 e Ft + ÁFA.

Melléklet:

- |                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| 1. számú melléklet: | Gazdasági mutatók   |
| 2. számú melléklet: | Tárgyi eszköz tábla |
| 3. számú melléklet: | Cash-flow kimutatás |

Bonitás Befektetési Alapkezelő Zrt.  
Üzleti év: 2023. év

1. sz. mellékelt

### Gazdasági mutatók

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	6 542		5 185		
	<u>Eszközök összesen</u>	518 927	1,26	755 309	0,69	54,45
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	512 385		750 124		
	<u>Eszközök összesen</u>	518 927	98,74	755 309	99,31	100,58
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	422 459		622 270		
	<u>Összes forrás</u>	518 927	81,41	755 309	82,39	101,20
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	36 323		63 950		
	<u>Összes forrás</u>	518 927	7,00	755 309	8,47	120,96
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	518 927		755 309		
	<u>Saját tőke</u>	422 459	122,83	622 270	121,38	98,82
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	377 216		657 068		
	<u>Saját tőke</u>	422 459	89,29	622 270	105,59	118,26
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	508 334		744 027		
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	36 323	1 399,48	63 950	1 163,45	83,13
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	508 334		744 027		
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	36 323	1 399,48	63 950	1 163,45	83,13
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	157 198		277 285		
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	36 323	432,78	63 950	433,60	100,19
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	157 198		277 285		
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	36 323	432,78	63 950	433,60	100,19
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	26 317		199 811		
	<u>Saját tőke</u>	422 459	6,23	622 270	32,11	515,45
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	21 014		199 994		
	<u>Nettó árbevétel</u>	377 216	5,57	657 068	30,44	546,37
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	21 014		199 994		
	<u>Saját tőke</u>	422 459	4,97	622 270	32,14	646,12
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	21 014		199 994		
	<u>Összes eszköz</u>	518 927	4,05	755 309	26,48	653,87

**Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés							Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró		
							Terv szerinti	Terven felelőli	Kisértékű					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0								0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0								0	0
Vagyoni értékű jogok	390				390	390							390	0
Szellemi termék	152				152	152							152	0
Üzleti vagy cégérték					0								0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0								0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése					0								0	0
Kisértékű immateriális javak					0								0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>542</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>542</b>	<b>542</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>542</b>	<b>0</b>
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 888				6 888	1 171	1 064						2 235	4 653
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0								0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 770				3 770	2 945	293						3 238	532
Tenyészállatok					0								0	0
Beruházások, felújítások					0								0	0
Beruházásokra adott előlegek					0								0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0								0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	7 441	39			7 480	7 441	39						7 480	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>18 099</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 138</b>	<b>11 557</b>	<b>1 396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 953</b>	<b>5 185</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>18 641</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 680</b>	<b>12 099</b>	<b>1 396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 495</b>	<b>5 185</b>



Statisztikai számjel: 23958382-6499-114-01

3. sz. melléklet

Cégjegyzék szám: 01-10-047432

Bonitás Befektetési Alapkezelő Zrt.

### CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
<b>I.</b>	<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>23 359</b>	<b>120 126</b>
1a.	1a. Adózás előtti eredmény +/-	28 499	229 514
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0	0
1.	1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	28 499	229 514
2.	2. Elszámolt amortizáció +	3 896	1 396
3.	3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0	0
4.	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	61 246
5.	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
6.	6. Szállítói kötelezettség változása +/-	8 422	-5 190
7.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	6 938	32 817
8.	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	12 847	-52 302
9.	9. Vevőkövetelés változása +/-	-34 606	-21 935
10.	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	359	-93 671
11.	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-814	-2 046
12.	12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2 182	-29 703
13.	13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-8 589</b>	<b>-39</b>
14.	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-8 589	-39
15.	15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	22. Végrelegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	26. Végrelegesen átadott pénzeszköz -	0	0
<b>IV.</b>	<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-</b>	<b>14 770</b>	<b>120 087</b>
27.	27. Devizás pénzeszközök átvértékelése +/-		
<b>V.</b>	<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-</b>	<b>14 770</b>	<b>120 087</b>