

**A Hodler Alapkezelő
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
közleménye**

A Hodler Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1123 Budapest, Alkotás utca 53. D. ép. 5. em., a továbbiakban: Alapkezelő) a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény 167. § (2) pontjában foglalt adatszolgáltatási kötelezettségének eleget téve, az alábbiakat teszi közzé:

Az Alapkezelő Közgyűlése 2024. május 28-án jóváhagyta az Alapkezelő **2023. évi független könyvvizsgáló által auditált beszámolóját**, mely dokumentum jelen közzététel mellékleteként olvasható.

Kérjük a fentiek szíves tudomásul vételét.

Budapest, 2024. május 31.

Hodler Alapkezelő
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS a Hodler Alapkezelő Zrt. részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük a Hodler Alapkezelő Zrt. („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **2 672 566 ezer Ft**, az adózott eredmény **961 993 ezer Ft** nyereség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Hodler Alapkezelő Zrt. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Hodler Alapkezelő Zrt. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Hodler Alapkezelő Zrt. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 15.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387

Orbán László
Cégvezető

Gaál Edmond
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 007299

2	7	9	8	0	8	9	5	-	6	6	3	0	-	1	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	1	4	0	8	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Hodler Alapkezelő Zrt

a vállalkozás megnevezése

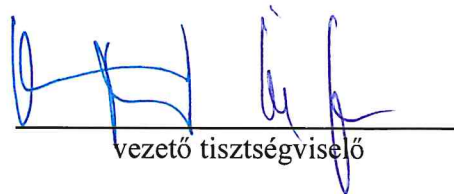
1123 Budapest, Alkotás utca 53. D. ép. 5. em

a vállalkozás címe, telefonszáma

2023.. évi

Éves beszámoló

Budapest, 2024. május 15.



vezető tisztségviselő

Hodler Alapkezelő Zrt

2 7 9 8 0 8 9 5 - 6 6 3 0 - 1 1 4

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 1 4 0 8 9 3

Cégjegyzék száma

Hodler Alapkezelő Zrt


2023.. évi

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	33 366	34 973
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	0	881
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	0	0
06.	Szellemi termékek	0	881
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	33 366	34 092
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 726	5 498
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 260	28 594
14.	Tenyészállatok	0	0
15.	Beruházások, felújítások	2 380	0
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tul-i részesedési visz.-ban álló váll.-ban	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	0	0
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz.-ban álló vállalk.-nak	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	1 754 900	2 624 668
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0	0
31.	Anyagok	0	0
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
33.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	0
34.	Késztermékek	0	0
35.	Áruk	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	29 045	21 000
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11 208	0
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
40.	Követelések jelentős tul-i részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0
43.	Egyéb követelések	17 837	21 000
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	1 725 855	2 603 668
54.	Pénztár, csekkek	226	113
55.	Bankbetétek	1 725 629	2 603 555
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	7 937	12 925
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 005	5 908
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 932	7 017
59.	Halasztott ráfordítások	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	1 796 203	2 672 566

Budapest, 2024. május 15.



vezető tisztségviselő
Hodler Alapkezelő Zrt

2 7 9 8 0 8 9 5 - 6 6 3 0 - 1 1 4

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 1 4 0 8 9 3

Cégjegyzék száma

Hodler Alapkezelő Zrt


2023.. évi

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
61.	D. Saját tőke (62.-71. sor)	1 051 941	2 013 934
62.	I. JEGYZETT TŐKE	45 000	45 000
63.	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-39 613	1 006 941
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
68.	VI ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
71.	VII ADÓZOTT EREDMÉNY	1 046 554	961 993
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	0	0
73.	1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	0
74.	2. Céltartalékok a jövőbeni költségekre	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	199 062	131 669
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79.	Hátrasorolt köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
80.	Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0	0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
84.	Átváltoztatható kötvények	0	0
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
89.	Tartós köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
90.	Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-107. sorok)	199 062	131 669
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	20	20
94.	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
95.	Rövid lejáratú hitelek	48	0
96.	Vevőktől kapott előlegek	0	0
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 642	7 758
98.	Váltótartozások	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
100.	Rövid lejáratú köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
101.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	191 352	123 891
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	545 200	526 963
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	544 038	525 187
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 162	1 776
108.	Halasztott bevételek	0	0
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(61.+72.+76.+105.sor)	1 796 203	2 672 566

Budapest, 2024. május 15.



vezető tisztségviselő
Hodler Alapkezelő Zrt

2 7 9 8 0 8 9 5 - 6 6 3 0 - 1 1 4

Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 1 4 0 8 9 3

Cégjegyzék száma

Hodler Alapkezelő Zrt

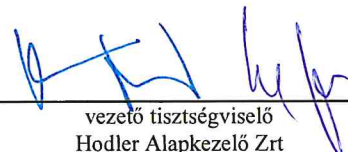
2023.. évi

EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 949 151		2 140 113
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 949 151	0	2 140 113
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0		0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0		307
	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	16 377		20 456
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	253 777		318 326
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 067		1 541
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 155		8 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	291 376	0	348 323
10.	Béreköltség	368 104		492 833
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	8 973		10 544
12.	Bérfelrakások	48 422		64 297
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	425 499	0	567 674
VI.	Értécsökkenési leírás	7 955		9 568
VII.	Egyéb ráfordítások	63 180		90 682
	ebből: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 161 141	0	1 124 173
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 469		71 819
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	62 277		9 085
	ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	72 746	0	80 904
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamnyereségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	138		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	87 644		148 432
	ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	87 782	0	148 432
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-15 036	0	-67 528
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	1 146 105	0	1 056 645
X.	Adófizetési kötelezettség	99 551		94 652
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	1 046 554	0	961 993

Budapest, 2024. május 15.



vezető tisztségviselő
Hodler Alapkezelő Zrt

**2023.. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

II. SPECIFIKUS ADATOK

- II./1. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK
- II./2. KÖVETELÉSEK
- II./3. KÉTES KINTLÉVŐSÉGEK UTÁN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS
- II./4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- II./5. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA
- II./6. LEKÖTÖTT TARTALÉK
- II./7. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- II./8. ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS A MÉRLEGKÉSZÍTÉSNEEL
- II./9. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- II./10. AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK ÖSSZETÉTELE
- II./11. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
- II./12. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- II./13. A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- III./1. SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK
- III./2. ELEMZÉSI MUTATÓRENDSZER
- III./3. CASH FLOW KIMUTATÁS

Budapest, 2024. május 15.


vezető tisztségviselő

Hodler Alapkezelő Zrt

Hodler Alapkezelő Zrt

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/1. A TÁRSASÁG RÖVID BEMUTATÁSA

Hodler Alapkezelő Zrt alapításának időpontja: 2020.06.18

A Cégbíróság 01-10-140893 cégjegyzékszámra vette nyilvántartásba. Nyilvántartásba vétel időpontja: 2020.07.09
A cég jegyzett tőkéje a beszámoló fordulónapján: 45 000 eFt

A Társaság főtevékenysége:

6630'08 Alapkezelés

Székhelye:

1123 Budapest, Alkotás utca 53. D. ép. 5. em

A Társaság rendelkezik a befektetési alapkezeléshez szükséges, a Magyar Nemzeti Bank Felügyelete által kiadott engedéllyel, az engedély száma: H-EN-III-588/2020.

Részvényesek adatai: Hodler Capital Kft (Cg.sz: 01-09-292682)

Alapkezelő képviselőire jogosultak adatai:

Kerecsi Miklós
4531 Nyírpazony, Kabalás út 58.

Kiss Alpár
2094 Nagykovácsi, Körte utca 8.

Dr. Nádasdy Bence
1037 Budapest, Erdőalja út 86/b

Köbli Gyula
1192 Budapest, Álmos utca 9. 2.

Alapkezelő által kezelt Alapok:

	Jegyzett tőke	Nettó eszközérték
Dozengreen Ventures Magántőkealap	350 000 000 HUF	952 760 HUF/db
Innovation Europa Agrár Innovációs Magántőkealap	400 000 000 EUR	30 HUF/db
Europa Agrár- és Élelmiszeripari Magántőkealap	60 000 000 EUR	315 484 HUF/db
Összesen		

I/2. A TÁRSASÁG SZÁMVIETELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEI

A Társaság az alábbi főbb törvények és rendeletek alapján végzi tevékenységét, vezeti könyveit és nyilvántartásait:

- 2013. évi V. Törvény a Polgári törvénykönyvről
- 2000. évi C. Törvény a számvitelről

A Társaság Számviteli politikája a Számviteli Törvényben megfogalmazott alapelvekre épül.

a) Az üzleti év, a mérlegkészítés időpontja

A 2023. üzleti év 2023.01.01 - 2023.12.31-ig tartott.

A mérlegkészítés időpontja: 2024.04.30

b) A beszámoló formája, a választott mérleg és eredménykimutatás formátum

A Társaság Éves beszámolót készít.

A Társaság "A" mérlegformátum-változatot készíti el, a számviteli törvény szerinti tagolást nem részletezi tovább.

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg, levezetésszerű formában, a számviteli törvény szerinti tagolást nem részletezi tovább.

c) A beszámoló szempontjából lényeges és jelentős hiba

Jelentős hiba – ami szükségessé teszi a háromhasábos beszámoló elkészítését – az a hiba, melyet ellenőrzés vagy önellenőrzés tár fel, és a beszámolóval lezárt évre vonatkozik, a hibák és hibahatások előjeltől független együttes értéke pedig meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

d) A könyvvizetés módja: kettős könyvvitel

e) Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

A Társaság tárgyévben nem rendelkezett befektetett eszközökkel.

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a hasznos élettartam és a várható maradványérték alapján lineáris értékcsökkenési módszerrel számolja el. Az alkalmazott maradványérték számítási és értékcsökkenési leirási kulcsok:

Eszközcsoport	Maradványérték (a bekerülési érték %-ban)	Értékcsökkenési leírás a számviteli törvény szerint	Értékcsökkenési leírás a társasági adó törvény szerint
a) Vagyon értékű jogok	0%	a VÉJ lejárat idejére lineárisan, de minimum 15%	a VÉJ lejárat idejére lineárisan, de minimum 15%
b) Szellemi termékek	0%	33%	33%
c) Cégerék	0%	20%	20%
d) Kísérleti fejlesztés a.é.	0%	20%	20%
e) Alapítás-átszervezés a.é.	0%	20%	20%
f) Járművek	30%	20%	20%
g) Számítástechnikai és irodatechnikai eszközök	0%	33%	33%
h) Irodai egyéb eszközök, felszerelések, bútorok	egyedi meghatározás	14,50%	14,50%
i) Bérelt eszközön végzett beruházás <ul style="list-style-type: none">• ingatlan• ingó	egyedi meghatározás 0%	6% az ingó besorolása szerinti kulcs	6% az ingó besorolása szerinti kulcs
j) 0-ra irt eszközön végzett felújítás, bővítés, egyéb ráaktiválás	az eszköz a)-i) pontbeli besorolása szerinti kulcs	az eszköz a)-i) pontbeli besorolása szerinti kulcs	az eszköz a)-i) pontbeli besorolása szerinti kulcs

Az a), b), g), h), i) pontbeli eszközök esetén amennyiben a beszerzési érték nem haladja meg a 200.000,- Ft-ot, akkor két év alatt, 50%-os amortizációs kulcs alkalmazásával kerül leírásra az eszköz.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, valamint vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámoljuk.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásában nem következett be változás a korábbi évekhez képest.

f) A Társaság nem számolja el az immateriális javak és tárgyi eszközök érték helyesbítését.

g) Készletek

A Társaság tárgyévben nem rendelkezett készletekkel.

A Társaság a vásárolt készleteket FIFO módszerrel meghatározott beszerzési értéken, vagy pedig piaci értéken szerepelteti ha az utóbbi alacsonyabb mint a beszerzési ár.

h) Értékpapírok, részesedések

A Társaság tárgyévben nem rendelkezett részesedésekkel, értékpapírokkal.

A Társaság a vásárolt értékpapírokat átlagár módszerrel meghatározott beszerzési értéken szerepelteti a könyveiben. Az értékpapírok fordulónapi értékének meghatározása évente megtörténik az esetleges értékvesztés megállapítása és elszámolása érdekében. A Társaság által tulajdonolt befektetési jegyek esetében az értékelési szabályzatban rögzítettek szerint meghatározásra kerül az adott alap nettó eszközértéke az alap éves beszámolójának elkészültével és ennek figyelembe vételével kerül meghatározásra az adott alap korrigált nettó eszközértéke. Ezen érték és a befektetési jegyek nyilvántartás szerinti értéke kerül összevetésre. Amennyiben a befektetési jegyek piaci értéke (azaz a nettó eszközértéke) 10%-nál nagyobb mértékben marad el a nyilvántartás szerinti értéktől, akkor értékvesztés kerül elszámolásra. Tárgyévben a korrigált nettó eszközérték kiszámítását az Alap tekintetében elvégezték. Tárgyévben fentiek eredményeként értékvesztés elszámolására nem került sor.

i) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek nem változtak meg.

j) A mérleg és eredménykimutatás tételei minden esetben összehasonlíthatóak a előző üzleti év adataival.

k) Eszköz és kötelezettség minősítése nem változott meg az előző üzleti évhez képest.

I/3. A TÁRSASÁGNÁL A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT, VEZETÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY ADATAI:

Szili Annamária (1157 Budapest, Nyírpalota út 77. 5/20)
Regisztrációs szám: 174601

I/4. A TÁRSASÁG ÉVES BESZÁMOLÓJÁT HITELESÍTŐ KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI:

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft (1103 Budapest, Köér utca 2/A. C. ép)
Kamarai nyilvántartási szám: 002387
Gaál Edmond (1131 Budapest, Rokolya utca 12. B. ép. 3. em. 5.)
Kamarai nyilvántartási szám: 007299

A könyvvizsgáló 2023.. üzleti évre szóló díjazása:

bruttó 2 032 000 Ft

I/ 5. A TÁRSASÁG GAZDÁLKODÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ EGYÉB JELENTŐSEBB ESEMÉNYEK

Az Alapkezelő 2022 első negyedévében két új alapot indított, ezáltal jelentősen nőttek a bevételei. A megnövekedett feladatmennyiséghez kapcsolódó létszámnövekedés ugyanakkor növelte a működési költségein belüli személyi kiadásokat.

I/ 6. AZ ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT

A társaság osztalékot nem fizet, adózott eredménye eredménytartalékba kerül.

I/7. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK
2023.. évi

eFt

	Immateriális javak	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felsz., járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
Bruttó érték						
Nyitóegyenleg	0	4 048	0	39 932	2 380	46 360
Növekedés	1 025	2 143	0	10 387	0	13 555
Növekedés (kisértékű)	0			0		0
Csökkenés	0	0	0	0	2 380	2 380
Záróegyenleg	1 025	6 191	0	50 319	0	57 535
Értékcsökkenés (lineáris)						
Nyitóegyenleg	0	322	0	12 672	0	12 994
Növekedés terv szerint	144	371	0	9 053		9 568
Növekedés (kisértékű)	0			0		0
Növekedés terven felüli	0	0	0	0		0
Csökkenés kivezetés miatt	0	0	0	0	0	0
Csökkenés visszairás	0	0	0	0		0
Záróegyenleg	144	693	0	21 725	0	22 562
Nettó érték						
Nyitóegyenleg	0	3 726	0	27 260	2 380	33 366
Változás	881	1 772	0	1 334	-2 380	1 607
Záróegyenleg	881	5 498	0	28 594	0	34 973
Értékhelyesbítés						
Nyitóegyenleg	0	0	0	0	0	0
Változás	0	0	0	0	0	0
Záróegyenleg	0	0	0	0	0	0

KÖVETELÉSEK**2023.. évi**

	Előző év	Tárgyév
		eFt
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Követelések jelentős tul-i részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
Váltókövetelések	0	0
Egyéb követelések	8 506	21 000
Követelések értékelési különbözete	0	0
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
Összes követelés	8 506	21 000

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

KÉTES KINTLÉVŐSÉGEK UTÁN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS

2023.. évi

Számvitelben elszámolt értékvesztés

Tárgyévben és a korábbi években nem került elszámolásra

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.. évi

		eFt
	Előző év	Tárgyév
1 program előfizetés	0	257
2 hitelesítés	0	0
3 Casco	0	0
4 KGFB	0	0
5 iroda biztosítási díj	0	0
6 előfizetés	0	0
7 közlekedési bérlet	0	0
8 jogtár	0	0
9 álláshirdetések	0	0
10 foglalkozás egészségügy	0	0
11 üzemeltetési díj	1 327	1 720
12 kamat	4 005	5 908
13 bérleti díj	2 605	5 040
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	7 937	12 925

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

2023.. évi

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi		Záró érték
		Növekedés	Csökkenés	
Jegyzett tőke	45 000	0	0	45 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	-39 613	1 046 554,0	0	1 006 941
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 046 554	961 993,0	1 046 554,0	961 993
SAJÁT TŐKE	1 051 941	2 008 547	1 046 554	2 013 934

A KIBOCSÁTOTT RÉSZVÉNYEK BEMUTATÁSA

Összesen

részvény fajta	részvény darab-szám	részvény névérték	össz-névérték
törzs	1000	45 000 Ft	45 000 000 Ft

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

LEKÖTÖTT TARTALÉK

2023.. évi

	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Eltérés eFt
Jogszab. szerint v. önkéntesen lekötött tartalék			0
Összes tőketartalék terhére lekötött tartalék	0	0	0
Visszavás. saját rv., ür. K.sz. értéke	0	0	0
Alap.-átszerv. és kísérleti fejl. akt. értéke (nettó)	0	0	0
A Számtv. 33.§(2) és 41.§(4) különbözete			0
A tőketart-ból lekötendő tart., ha a tőketart. nem elég			0
A tulajdonosként fizetendő pótbefizetés összege			0
Jogszab. szerint v. önkéntesen lekötött tartalék	0	0	0
Összes eredménytartalék terhére lekötött tartalék	0	0	0
Kapott pótbefizetés a veszteségek fedezetére			0
Összesen	0	0	0

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

2023.. évi

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	Előző év	Tárgyév
		eFt
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
Átváltoztatható kötvények	0	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Tartós köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Összes hosszú lejáratú kötelezettség	0	0

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	Előző év	Tárgyév
		eFt
Rövid lejáratú kölcsönök	20	20
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
Rövid lejáratú hitelek	48	0
Vevőktől kapott előlegek	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 642	7 758
Váltótartozások	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Rövid lejáratú köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 357	0
Társasági adó kötelezettség	99 426	43 966
Személyi jövedelemadó kötelezettség	11 713	16 261
Iparüzési adó kötelezettség	32 909	3 969
Jövedelem elszámolási számla	18 982	22 912
Szociális hozzájárulási adó kötelezettség	11 310	14 577
TB járulék kötelezettség	15 655	20 100
ÁFA	0	2 106
Összes rövid lejáratú kötelezettség	199 062	131 669

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

2023.. évi

ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS A MÉRLEGKÉSZÍTÉSNEÉL

	Tartozik	Követel
	eFt	eFt
Egyéb befizetési kötelezettségek	0	0
Társasági adó átcsoportosítás az egyéb követelések közé adótúlfizetés miatt	0	0
Bankszámla negatív egyenlege	0	0
Szállítói folyószámla negatív egyenlege előre utalás miatt	0	0
Vevő folyószámla negatív egyenlege jóváíró számlák miatt	0	0
	<hr/>	
	0	0
Átcsoportosítás az egyéb követelések közé összesen:		0
Átcsoportosítás az egyéb kötelezettségek közé összesen:		0

Hosszú lejáratú kötelezettségek közül átsorolás
rövid lejáratú kötelezettségek közé

Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé összesen:	eFt
	0

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.. évi

eFt

	Előző év	Tárgyév
1 könyvvizsgálat	857	1 016
2 beszámoló készítés	305	305
3 könyvelés	0	0
4 Prémium Szochó	0	0
5 előfizetési díj	0	173
6 telefon	0	282
7 alapkezelési díj	544 038	525 187
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	545 200	526 963

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK ÖSSZETÉTELE
2023.. évi

		eFt
Tevékenységenkénti összetétel	Előző év	Tárgyév
Alapkezelői díj	1 929 131	2 132 113
Közvetített szolgáltatás	20 020	8 000
Telefon továbbszámlázás	0	0
Egyéb szolgáltatás, tanácsadás	0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	1 949 151	2 140 113
Az árbevétel növekedésének oka, hogy egy új kezelt alap került megalakításra, ill. a meglévő egyik alap tőkéje is megemelkedett, ami az alapkezelési díj bevételeinek növekedéséhez vezetett.		
Földrajzi területenkénti összetétel	Előző év	Tárgyév
Magyarország	1 949 151	2 140 113
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	1 949 151	2 140 113

IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

2023.. évi

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt
Ingatlan bérleti díj	27 449	56 756
Gépkocsi bérleti díj	53 770	62 950
Üzletviteli tanácsadás	35 740	57 659
Ügyvédi/jogi költségek	16 003	9 549
Hirelemzés	34 925	40 178
Ingatlan fenntartási díj	11 511	27 422
Takarítás, szemétszállítás	1 474	2 610
Belső ellenőrzés, könyvelés, könyvvizsgálat	6 889	11 242
Érdekvédelmi szervezet	255	350
Fénymásolás, sokszorosítás	1 168	665
Szakkönyv, folyóirat	33	176
Posta, távközlés	1 945	2 451
Oktatási, továbbképzési költségek	920	1 699
Utazás, kiküldetés	36 556	32 560
Javítás, karbantartás	161	7 518
Szállítási, rakodási költség	1 074	728
Egyéb költségek	23 904	3 813
Igénybe vett szolgáltatások összesen	253 777	318 326

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2023.. évi

Megnevezés	Fizikai eFt	Szellemi eFt	Összesen eFt
Munkavállalók bére, prémiuma, jutalma	0	492 833	492 833
Tiszteletdíjak - Igazgatóság/ vezető tisztségviselők	0	0	0
Tiszteletdíjak - Felügyelő Bizottság	0	0	0
Megbízási díjak	0		0
Bérekösszeg összesen	0	492 833	492 833
Személyi jellegű egyéb kifizetések			
Adóköteles természetbeni juttatás			1 843
Nem adóköteles személyi jellegű kifizetés			0
Reprezentáció			8 701
Napidíjak			0
Betegszabadság, táppénz			0
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			10 544
Bérfelrakások			
Szociális hozzájárulási adó	0	48 422	62 968
Egészségügyi hozzájárulás	0	0	0
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	0
Egyéb bérfelrakás	0	0	1 329
Bérfelrakások összesen	0	48 422	64 297
Mindösszesen	0	541 255	567 674
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0,00	15,00	15,00

A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

2023.. évi

A társasági adó összegének megállapítása	Előző év		Tárgyév	
	eFt	eFt	eFt	eFt
Adózás előtti eredmény	1 146 106		1 056 645	
TAO tv. 24/B § (3) alapján az adeler-t csökkentő tétel (adófelajánlás jóváírása)	0		0	
Kapcsolt felekkel bonyolított tranzakciók miatti adóalapkorrekció	0		0	
Módosított adózás előtti eredmény	1 146 106		1 056 645	
Adózás előtti eredményt csökkentő	48 068		14 663	
Adózás előtti eredményt növelő	8 089		9 705	
Adóalap	1 106 127		1 051 687	
Társasági adó alap	1 106 127		1 051 687	
Társasági adó adókedvezmények előtt	99 551		94 652	
Adókedvezmények	0		0	
A 2023.. évi. adókötelezettség	99 551		94 652	

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		Előző év		Tárgyév	
		b) eFt	eFt	b) eFt	eFt
7.§ (1) a)	Elhatárolt veszteségből az adóévben leírt összeg	39 113		0	
b)	Várható köt-re és jövőbeni ktgre képz. céltart. felh. miatt az adóévben bev-ként elsz.össz. jogdíjra jogosító immateriális jóság értékesítéséből, apportálásából származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, jogdíjra jogosító immateriális jóság (a bejelentett immateriális jóság kivételével) értékesítéséből, nem pénzbéli kivezetéséből származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege,	0		0	
c)	Terven felüli écs. adóévben visszaírt összege (kivéve 1.sz. mell. 10.)	0		0	
cs)	Az adótörvény szerinti ÉCS + kivezetett nyilvántartási érték (FE-zé átsorolás is)	9 568		9 568	
d)	A bejelentett részesedés ért. adóévi árf.nyeresége, adóévben visszaírt értékvesztés	0		0	
dzs)	Adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értékeinek növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékeinek csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg, 8.§ (1) dzs) miatt korábban elszámolt adóalapnövelés miatt	0		0	
f)	Tárgyévi fejlesztési tartalék (lekötött tartalékba helyezett összeg)	0		0	
g)	Kapott osztalék, részesedés (kivéve ellenőrzött külf. társaságtól)	0		0	
gy)	Megszűnés miatt kivezetett részesedés bevétele - 7.§ 10. bekezdés szerinti érték	0		0	
m)	Startup cégbe befektetés 3*-osa, 3 évre leoszthatóan	0		0	
n)	Behajthatatlan köv.(BH), korábbi BH-ra befolyt összeg, visszaírt értékvesztés	0		0	
q)	Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés (ha az már el volt számolva növelőként)	0		0	
r)	Jogerős bírság, ART. és TB jogkövetkezmény (kivéve OE pótlék) elengedése miatt	0		0	
s)	Jogdíj bevétel nyereségének 50%-a	0		0	
sz)	Műemlék ingatlan karbantartási ktg 50%-a	0		0	
u)	Adóell., önell. miatti bevételként v. ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	0		0	
ty)	Műemlék ingatlan beruházás, felújítás összege x+5 évig	0		0	
v)	Legalább 50%-ban megvált. munkaképességű munkabére (max minimálbér, 20 fő alatt)	0		0	
y)	Mikrovállalkozás foglalkoztatás növekménye (megelőző évi fogl.létszám legfelj. 5 fő)	0		0	
z)	Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet adomány 20 %-a	1 000		5 095	
	VAGY Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet tartós adomány 40 %-a	0		0	
	ÉS Magyar Kármentő Alap, NKA, ill felsőoktatási int. Támogatás 50%-a	0		0	
zs)	Kis- és középvállalkozás adóévi beruházási érték (korlátozásokkal)	0		0	
		0		0	
	Összes csökkentő tétel	49 681		14 663	

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

8.§ (1) a)		b) eFt	
a)	Várható köt-re és jövőbeni ktgre képzett céltartalék	0	0
b)	Számviteli tv. szerinti écs és t.f. écs + kivezetett nyilvántartási érték (FE-zé átsorolás is)	9 568	9 568
c)	Jogdíj bevétel veszteségének 50%-a	0	0
d)	Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség (3. sz. melléklet)	0	85
dzs)	Adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értékeinek növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékeinek csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg, 7.§ (1) dzs) miatt korábban elszámolt adóalapcsökkentés miatt	0	0
e)	Jogerős bírság, ART. és TB jogkövetkezmény (kivéve OE pótlék)	134	52
g)	7.§ m) szerinti csökkentés, a szerzett részesedés 3 éven belüli értékesítése esetén (szerzést követő 3. év végéig)	0	0
gy)	Követelésre elszámolt értékvesztés	0	0
h)	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0	0
j)	Alultőkésítettség miatt (saját tőke 3*át megh. köt-re jutó kamatkgt)	0	0
o)	forintről devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,	0	0
p)	adóell., önell. miatti ráfordításként v. bevétel csökkenéseként elszámolt összeg	0	0
r)	7§(1) gy) összegéből a részesedés csökkenéseként elsz. összeg	0	0
s)	7.§ (1) z) szerinti NEM teljesült tartós adomány	0	0
u)	7§(1) zs) összegéből a nem teljesített rész 2-szerese	0	0
v)	Átlagos áll. Létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése	0	0
	Összes növelő tétel	9 702	9 705

Az adókedvezmények részletezése

Film és előadóművészet támogatás	0
KKV hitelkamat (de minimis)	0
Beruházási vagy fejlesztési adókedvezmény	0
Látványcsapat-sporttámogatás	0
	0
	0

**JÖVEDELEM- (NYERESÉG-) MINIMUM ÖSSZEGÉNEK
MEGÁLLAPÍTÁSA**

2023.. évi

Megnevezés	Összeg Ft
Értékesítés nettó árbevétele	2 140 113 081
Egyéb bevétel	307 016
Pénzügyi műveletek bevételei	80 904 292
Korrekciók	0
Korrigált összes bevétel	2 221 324 389
Nyereség minimum	44 426 488
Adózás előtti eredmény:	1 056 644 748
Társasági adó alapja:	1 051 686 315
Fizetendő társasági adó alapja:	1 051 686 315

SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK

2023.. évi

	eFt
5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek	
Részleteket lásd II/7 melléklet	0
Zálogjoggal, vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek	
Biztosítékok fajtái:	nincs
Környezetvédelmi eszközök, jelenlegi és jövőbeni környezetvédelmi kötelezettségek	nincs
Kapcsolt felekkel szembeni mérlegen kívüli kötelezettségek	nincs
Jövőbeni nyugdíjfizetési kötelezettség	nincs
Jövőbeni végkielégítés-fizetési kötelezettség	nincs
Jövőbeni bérleti díj fizetési kötelezettség (tartós bérlet)	nincs
Egyéb mérlegen kívüli tételek, eredményre, cash flowra gyakorolt várható hatásuk	
Fedezeti / nem fedezeti ill. tőzsdei /tőzsdén kívüli bontásban	
Opció ügyletek	nincs
Határidős ügyletek	nincs
SWAP ügyletek	nincs
Jelentős értékkel bíró folyamatban lévő peres ügyek	nincs

ELEMZÉSI MUTATÓRENDSZER

2023.. évi

Megnevezés	Mutató számítása	érték eFt-ban	%	érték eFt-ban	%
A. Vagyonstruktúra		#ÉRTÉK!		2023.	
1. Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	33 366 = 1 796 203	1,86%	34 092 = 2 672 566	1,28%
2. Immateriális javak aránya	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{befektett eszközök}} \times 100$	0 = 33 366	0,00%	881 = 34 973	2,52%
3. Befektetett pü. eszközök aránya	$\frac{\text{befektetett pü. eszközök}}{\text{befektett eszközök}} \times 100$	0 = 33 366	0,00%	0 = 34 973	0,00%
4. Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	1 754 900 = 1 796 203	97,70%	2 624 668 = 2 672 566	98,21%
4.1. Likvid. eszközök aránya	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{forgóeszközök}} \times 100$	1 725 855 = 1 754 900	98,34%	2 603 668 = 2 624 668	99,20%
4.2. Készletek aránya	$\frac{\text{készletek}}{\text{forgóeszközök}} \times 100$	0 = 1 754 900	0,00%	0 = 2 624 668	0,00%
B. Tőkestruktúra					
5. Saját tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{összes forrás}} \times 100$	1 051 941 = 1 796 203	58,56%	2 013 934 = 2 672 566	75,36%
6. Idegen tőke aránya	$\frac{\text{idegen tőke}}{\text{összes forrás}} \times 100$	744 262 = 1 796 203	41,44%	658 632 = 2 672 566	24,64%
C. Jövedelmezőségi mutatók					
7. Bevételek arányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	1 146 105 = 1 949 151	58,80%	1 056 645 = 2 140 113	49,37%
8. Eszközarányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	1 146 105 = 1 796 203	63,81%	1 056 645 = 2 672 566	39,54%
9. Saját tőke arányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$	1 146 105 = 1 051 941	108,95%	1 056 645 = 2 013 934	52,47%
D. Egyéb mutatók					
10. Vagyon fedezeti mutató	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$	1 051 941 = 33 366	3152,73%	2 013 934 = 34 973	5758,54%
11. Likviditási mutató	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelez.}} \times 100$	1 754 900 = 199 062	8,82	2 624 668 = 131 669	19,93

CASH FLOW KIMUTATÁS

2023.. évi

eFt

		Előző év	Tárgyév
1.a	Adózás előtti eredmény + -	1 146 105	1 056 645
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-47 637	-3 098
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	1 098 468	1 053 547
2.	Elszámolt amortizáció +	7 955	9 568
3.	Elszámolt értékvesztés és terven felüli ÉCS + és visszaírás - + -	741	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	0	0
6.	Szállítói kötelezettségek állományváltozása + -	5 684	116
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása + -	168 758	-67 509
8.	Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása + -	435 771	-18 237
9.	Vevőkövetelések állományváltozása - +	-11 208	11 208
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-9 331	-3 163
11.	Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása - +	-4 056	-4 988
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-99 551	-94 652
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
I.	Működési cash flow (01.-13. sorok)	1 593 231	885 890
14.	Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése -	-14 306	-11 175
15.	Immateriális javak, tárgyi eszközök eladása +	0	0
16.	Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése -	0	0
17.	Befektetett pénzügyi eszközök eladása +	0	0
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése beváltása +	0	0
19.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
20.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
II.	Befektetési cash flow (14.-20. sorok)	-14 306	-11 175
21.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
22.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
23.	Hitel és kölcsön felvétele +	6 000	0
24.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
25.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
26.	Kötvény visszafizetése -	0	0
27.	Hitel és kölcsön törlesztése -	-6 262	0
28.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
29.	Hátrasorolt kötelezettségek változása +-	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (21.-29. sorok)	-262	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	1 578 663	874 715
30.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +-	47 637	3 098
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+30. sorok)	1 626 300	877 813

