

Adószám: 24980157-1-43
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-10-048141

MARKETPROG Asset Management Befektetési Alapkezelő Zrt

1124 Budapest, Csörsz utca 45.

Kiegészítő melléklet
2019.

Fordulónap: 2019. december 31.
Beszámolási időszak: 2019. január 01. - 2018. december 31.

Budapest, 2020. március 19.

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

Tartalomjegyzék:

1. Általános információk a beszámolóhoz

- 1.1. A gazdálkodó bemutatása
- 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
 - Leányvállalatok
 - Közös vezetésű vállalkozások
 - Társult vállalkozások
 - Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások
 - Többségi befolyás gazdasági társaságban
 - Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban
- 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
 - Ellenőrzés az irányításban
 - Konszolidálásba bevonás
- 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 1.5. A beszámoló közreműködői
 - A beszámoló aláírója
- 1.6. Beszámoló nyilvánossága

2. A számviteli politika alkalmazása

- 2.1. A könyvvezetés módja
- 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme
- 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
- 2.4. A számviteli rend további sajátosságai
- 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
- 2.6. Üzleti jelentés
- 2.7. Mérlegkészítés választott időpontja
- 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése
- 2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
- 2.10. Jelentős összehatas értelmezése
- 2.11. Devizás tételek értékelése
 - Alkalmazott devizaárfolyam
 - Devizás értékelés változása
- 2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása
 - Értékcsökkenési leírás módja
 - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
 - Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
 - Nem jelentős maradványérték
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
- 2.13. Értékvesztések elszámolása
- 2.14. Visszaírások alkalmazása
- 2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása
- 2.16. Valós értéken történő értékelés
- 2.17. Alapítás-átszervezés költségei
- 2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.19. Vásárolt készletek értékelése
- 2.20. Saját termelésű készletek értékelése

- 2.21. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.22. Ki nem emelt tételek értékelése
- 2.23. Értékelési szabályok más változásai
- 2.24. Leltározási szabályok
- 2.25. Pénzkezelési szabályok
- 2.26. Önköltségszámítás szabályai
- 2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség
- 3.6. Cash-flow

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Sajátos tételbesorolások
- 4.3. Összehasonlíthatóság
 - Össze nem hasonlítható adatok
 - Tétel átsorolások
 - Értékelési elvek változása
- 4.4. A mérleg tagolása
 - Összevont tételek a mérlegben
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
- 4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása
 - Pénzügyi instrumentumok
 - Piaci érték (jelenérték) meghatározása
 - Valós értékelés értékelési különbözetei
 - Valós értékelés értékelési tartalékai
 - Származékos ügyletek bemutatása
 - Fedezeti ügyletek hatékonysága
- 4.6. Mérlegen kívüli tételek
 - Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek
 - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.7. Befektetett eszközök
 - Bruttó érték alakulása
 - Halmozott értékcsökkenés alakulása
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés
 - Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
 - Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
 - Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései
 - Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke
 - Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök

- Követelések alakulása
- Követelések kapcsolt vállalkozásokban
- Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
- Hátrasorolt eszközök
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
- Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
- Elhatárolt költségek és ráfordítások
- Halasztott ráfordítások
- 4.10. Saját tőke
- Saját tőke változása
- Jegyzett tőke alakulása
- Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke
- Visszavásárolt saját részvények
- Részvénykibocsátás
- Lekötött tartalék jogcímei
- Értékhelyesbítések alakulása
- Tőkemegfelelés
- 4.11. Céltartalékok
- Céltartalékok - várható kötelezettségekre
- Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
- Céltartalékok - jövőbeni költségekre
- Céltartalékok - egyéb címen
- 4.12. Kötelezettségek
- Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
- Kötelezettségek átsorolása
- Biztosított kötelezettségek
- Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
- Elhatárolt bevételek
- Visszahatárolt költségek, ráfordítások
- Halasztott bevételek
- Átengedett befektetett eszközök bevétele
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Össze nem hasonlítható adatok
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
- Összevont tételek az eredménykimutatásban
- Új tételek az eredménykimutatásban
- Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
- Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
- Bevételek alakulása
- Árbevétel tevékenységenként

- Export árbevétel bemutatása
- Exporttámogatás felhasználása
- Végleges jelleggel kapott támogatások
- Visszatérítendő kapott támogatások
- Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
- Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek
- 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei
 - Igénybe vett szolgáltatások
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Adóalap módosító tételek
- 5.7. Eredmény
 - Döntés az eredmény felhasználásáról
 - Az adózott eredmény felhasználása
 - Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben
- 6. **Tájékoztató adatok**
 - 6.1. Import beszerzések
 - 6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
 - 6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
 - Vezető tisztségviselők munkadíja
 - Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai
 - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
 - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
 - 6.4. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - Bérfárulék adatok
 - 6.5. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
 - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
 - 6.6. BEVA tagság
 - 6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok
 - 6.8. Portfóliókezelte ügyfelek értékpapír állományai
 - 6.9. Kezelt alapok megnevezése és nettó eszközérték állományai

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A MARKETPROG ZRT 2014. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyon gyarapodjon.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A MARKETPROG ZRT tevékenységi köre az alábbi: alapkezelés.

A tulajdonosok a fordulónapon belföldi illetőségű magánszemélyek és egy belföldi illetőségű társaság.

A MARKETPROG ZRT a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok

A MARKETPROG ZRT a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

Közös vezetésű vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Társult vállalkozások

A MARKETPROG ZRT a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

Többségi befolyás gazdasági társaságban

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

A MARKETPROG ZRT a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A tulajdonosok között a fordulónapon egyetlen tag befolyása (részesedése vagy szavazati aránya) sem haladta meg az 50%-ot, így a MARKETPROG ZRT nem minősül ellenőrzött társaságnak.

Konszolidálásba bevonás

A MARKETPROG ZRT a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2019. január 01. - 2019. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2019. december 31.

A 2019. évben a gazdasági helyzet stabil volt, de a világgazdasági növekedés lassulásának az első jelei megjelentek. A kínai gazdaság lassulása miatt az európai gazdaság is lassult, lassan recesszióba fordul. A Társaságunk által menedzselt abszolút hozamú alapok iránti érdeklődés megnőtt, elsősorban az alacsonyabb volatilitású fixed-income alapunk tekintetében. A vállalati és intézményi befektetói érdeklődés következtében a Társaság által menedzselt vagyon jelentősen emelkedett.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a MARKETPROG ZRT a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy Harmatos Csilla, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

Név: Harmatos Csilla
Cím: 1152 Budapest, Cserba E. út 35.
Tagsági igazolvány száma: 138520

A beszámoló aláírója

A MARKETPROG ZRT számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a MARKETPROG ZRT képviselőjére jogosult alábbi személyek kötelesek aláírni.

A beszámoló aláírására kötelezettek

Név	Lakcím
Várkonyi István	2093 Budajenő, Telki út 5.
Mikecz Alexandra	2089 Telki, Sármány utca 26/b.

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma:

Név: Kóbory Zsolt
Cím: 4400 Nyíregyháza, Kéz utca 39.
Tagsági igazolvány száma: MLVK: 005034.

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a MARKETPROG ZRT munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1124 Budapest, Csörsz utca 45.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A MARKETPROG ZRT könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak: Irány-Adó Bt. 1152 Budapest, Cserba E. út 35.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a MARKETPROG ZRT kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők	
Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy havonta
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	havonta vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A MARKETPROG ZRT a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A MARKETPROG ZRT az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

A MARKETPROG ZRT a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: február 28.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 M Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 e Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Devizás értékelés változása

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a

kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kísértékű eszközök értékcsökkenési leírása

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

Nem jelentős maradványérték

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

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

2.14. Visszaírások alkalmazása

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

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A MARKETPROG ZRT az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.16. Valós értéken történő értékelés

A MARKETPROG ZRT a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A MARKETPROG ZRT a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

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

2.20. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.21. Céltartalék-képzés szabályai

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

2.22. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.23. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.24. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.25. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak, a vállalkozás kizárólag átutalással bonyolítja pénzügyeit.

2.26. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a MARKETPROG ZRT az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A MARKETPROG ZRT tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000 HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	5 778	14 428	8 650
A.I.	Immateriális javak	2 616	2 817	201
A.II.	Tárgyi eszközök	3 162	11 611	8 449
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	50 801	74 125	23 324
B.I.	Készletek	1 250	62	-1 188
B.II.	Követelések	7 993	11 304	3 311
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	41 558	62 759	21 201
C.	Aktív időbeli elhatárolások	19 026	73 550	54 524
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	75 605	162 103	86 498
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	57 932	128 720	70 788
D.I.	Jegyzett tőke	60 000	60 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	-23 545	-33 008	-9 463
D.V.	Lekötött tartalék	30 940	41 711	10 771
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	-9 463	60 017	69 480
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	6 267	17 769	11 502
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	4 276	4 276
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 267	13 493	7 226
G.	Passzív időbeli elhatárolások	11 406	15 614	4 208
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	75 605	162 103	86 498

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000 HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	96 097	182 626	90,04%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00%
III.	Egyéb bevételek	150	275	83,33%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	77 537	86 803	11,95%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	20 024	19 920	-0,52%
VI.	Értécsökkenési leírás	2 128	4 463	109,73%
VII.	Egyéb ráfordítások	4 897	8 219	67,84%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-8 339	63 496	761,43%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	275	1 632	493,45%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 398	2 283	63,30%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 124	-651	42,08%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-9 463	62 845	664,11%
X.	Adófizetési kötelezettség	0	2 828	N/A
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-9 463	60 017	634,23%

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	7,64	8,90
Immateriális javak	3,46	1,74
Tárgyi eszközök	4,18	7,16
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
Forgóeszközök	67,19	45,73
Készletek	1,65	0,04
Követelések	10,57	6,98
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	54,97	38,71
Aktív időbeli elhatárolások	25,17	45,37
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 40,98 %-át, a tárgyévben 53,12 %-át tette ki.

A mutató a tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értékének és bruttó értékének viszonyát (átlagos leírtságát) fejezi ki mindkét évre. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 295,5 %-át teszi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 1.002,6 %-ban, a tárgyévben 892,2 %-ban fedezte.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a befektetett eszközök záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Készletek fedezettsége

A készletek finanszírozására vonatkozó mutató sem az előző évben, sem a tárgyévben nem releváns.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a készletek záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) a tárgyévben ez a mutató nem releváns.

Ez a mutató a fordulónapi készletállomány és a működés egy naptári napjára jutó árbevétel viszonyát fejezi ki. Nem számítható, a sajha nem volt árbevétele, a készletek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 70.788 e Ft értékkel, 122,19 %-kal nőtt. A saját tőkén belül a jegyzett tőke értéke az előző évhez képest nem változott.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kitér a jegyzett tőke változására.

Tőkeerősség

A MARKETPROG ZRT saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 76,62 %, a tárgyévben 79,41 %. A gazdálkodó tőkeerőssége mind a források között, mind összességében (az előző évhez viszonyítva) emelkedett.

A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 10,82%-át, a tárgyévben 13,80 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a tárgyévi eredmény miatt változott erőteljesen.

A mutató a saját tőke és a kötelezettségek arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek dinamikája

A MARKETPROG ZRT kötelezettségei az előző évhez képest 11.502 e Ft értékkel, 183,53 %-kal nőttek. Mind a rövid, mind a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke jelentősen változott.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 21.201 e Ft értékkel, 51,02 %-kal nőtt.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 7,91 a tárgyévben 5,49 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 54,97 %, a tárgyévben 38,72 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérlegfőösszeg nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 8,11 a tárgyévben 4,17 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és kinnlevőség

Jelenleg a vállalkozásnak nincs kintlévősége.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 37 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek tárgyévi állománya hogy viszonyul a működés egy naptári napjára jutó árbevételhez. Nem számítható, ha nincs tárgyévi árbevétel, a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 96.522 e Ft, a tárgyévben 184.533 e Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 88.011 e Ft értékkel, 91,2 %-kal nőtt.

A mutató az összes bevétel (árbevétel, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei) évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható ha az előző évi adat nulla.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 96.097 e Ft, a tárgyévben 182.626 e Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 86.529 e Ft értékkel, 90,04 %-kal nőtt.

A mutató az összes árbevétel évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 263,3 e Ft, a tárgyévben 500,3 e Ft volt.

A mutató az időszak egy naptári napjára átlagosan jutó árbevételt mutatja be az előző évre és a tárgyévre.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben -9.463 e Ft, a tárgyévben 60.017 e Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 69.480 e Ft értékkel nőtt.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3.6. Cash-flow

Cash flow-kimutatás

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13.sorok)	20 976	18 041
1a	Adózás előtti eredmény (+-)	-9 463	62 845
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
2	Elszámolt amortizáció (+)	2 128	4 463
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6	Szállítói kötelezettség változása (+-)	-15	2 813
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+-)	-329	4 412
8	Passzív időbeli elhatárolás változása (+-)	-13 128	2 983
9	Vevőkövetelés változása (+-)	532	10
10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (+-)	-2 410	- 2 133
11	Aktív időbeli elhatárolás változása (+-)	43 661	-54 524
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	-2 828
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-1 273	-13 385
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 273	-13 385
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-18 200	16 133
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	58 808	31 095
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	5 367
22	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	1 500
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	-77 008	-20 324
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-1 505
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
IV	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	1 503	20 789
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	412
V	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	1 503	21 201

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A MARKETPROG ZRT mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A MARKETPROG ZRT a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a MARKETPROG ZRT a tárgyidőszakban nem élt.

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

A MARKETPROG ZRT pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy a MARKETPROG ZRT a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbözetei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

A MARKETPROG ZRT a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

A MARKETPROG ZRT - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

A MARKETPROG ZRT - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A MARKETPROG ZRT pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása					
Mérlegtétel (1000 HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	3 885	1 077	0	0	4 962
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	3 885	1 077	0	0	4 962
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 020	0	0	0	1 020
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 193	12 234	310	0	21 117
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	10 213	12 234	310	0	22 137
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmazott értéksökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000 HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	1 269	876	0	0	2 145
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	1 269	876	0	0	2 145
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	645	141	0	0	786
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 406	3 374	40	0	9 740
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	7 051	3 515	40	0	10 526
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értéksökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értéksökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értéksökkenés

Mérlegtétel (1000 HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	876	0	0	0	876
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	876	0	0	0	876
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	141	0	0	0	141
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 446	0	0	0	3 446
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	3 587	0	0	0	3 587
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései

A MARKETPROG ZRT mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

A MARKETPROG ZRT a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.8. Forgóeszközök

A MARKETPROG ZRT mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése					
Jogcím (1000 HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés elszámolás	visszairás	Halmazott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb rész.visz.-ban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	11 304	0	0	0
Követelések összesen	0	11 304	0	0	0

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

A MARKETPROG ZRT mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírára nem került sor.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Portfóliókezelésből adódó eszközök

Portfóliókezelésből fennálló követelés magánszemélyekkel szemben 703 e Ft, Gazdasági társaságokkal szemben 2.148 e Ft összegben szerepel az egyéb követelések között. Ügyfelek tulajdonát képező pénzösszeg a mérlegben 0 ezer Ft értékben szerepel.

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000 HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Kamat	0	0
Alaptevékenység árbevételei	4 863	53 855
Egyéb árbevételek	0	4 319
Összesen:	4 863	58 174

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000 HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
IT költségek	12 602	8 724
2018. évi biztosítás	0	1 888
Egyéb költségek	0	2 704
Bloomberg költség	1 560	2 060
Összesen:	14 163	15 376

Az Igazgatóság döntése alapján 2016. január elsejétől az IT költségek elhatárolását 7 évben határozta meg a Társaság, mivel előreláthatóan a használt eljárások és alkalmazások ennyi ideig szolgálják a bevételszerző tevékenységet.

Az eredeti 5 éves elhatárolással a Társaság 2019. évi IT költsége 5.705 e Ft lett volna, míg a helyes élettartam meghatározásával 3.878 e Ft költség realizálódott.

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

Egyéb kiegészítések

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök összege a mérlegben 40.479 e Ft.

A központi értéktárban, illetve egyéb helyeken őrzött saját tulajdonú értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik, a nem saját (ügyletek) tulajdonában lévő értékpapírokat a 6.8 pont részletezi.

4.10. Saját tőke

Saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem (1000 HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	60 000	60 000	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	-23 545	-33 008	-9 463
Lekötött tartalék	30 940	41 711	10 771
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-9 463	60 017	69 480
Saját tőke összesen	57 932	128 720	70 788

Jegyzett tőke alakulása

A tárgyidőszakban mind a jegyzett tőke összege, mind a tulajdonosi szerkezet változott:

Jegyzett tőke alakulása

Tulajdonosok (1000 HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Magánszemély(ek)	44 750	44 750	0
Marketprog Pénzügyi Tanácsadó Kft	15 250	15 250	0
Jegyzett tőke összesen	60 000	60 000	0

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

Tulajdonos (1000 HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	0	0
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	60 000	60 000
Jegyzett tőke összesen	60 000	60 000

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A MARKETPROG ZRT beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját részvények

A társaság a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Részvénykibocsátás

A tárgyévben részvény, átváltoztatható kötvény kibocsátás nem történt. A részvények adatait mutatja be az alábbi táblázat:

Részvények típusonként és fajtánként		
Megnevezés (1000 HUF)	Részvények	
	száma(db)	névértéke
Névre szóló részvények	60 000	60 000
ebből: törzsrészvény	60 000	60 000
elsőbbbségi részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatozó részvény	0	0
Bemutatóra szóló részvények	0	0
ebből: törzsrészvény	0	0
elsőbbbségi részvény	0	0
dolgozói részvény	0	0
kamatozó részvény	0	0
Részvények mindösszesen	60 000	60 000
Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000 HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Összesen:	0	0

Lekötött tartalék pótbefizetésből

Befizető	Pénzmozgás dátuma	Összeg (1000HUF)
Török Tamás	2019.01.11	-324
Török Tamás	2019.02.28	2 075
Török Tamás	2019.02.28	670
Marketprog Pénzügyi Tanácsadó Kft	2019.10.07	-20 000
Mikecz Alexandra	2019.02.26	3 150
Tajti Imre	2019.01.02	1 000
Tajti Imre	2019.01.28	1 000
Tajti Imre	2019.02.26	1 550
Tajti Imre	2019.10.07	20 000
Málits Gergely Máté	2019.02.26	1 650
Összesen:		10 771

Értékhelyesbítések alakulása

A MARKETPROG ZRT a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

A MARKETPROG ZRT fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.12. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztés átsorolására a lízing kötelezettség átsorolása miatt 1.092 e Ft összegben került sor.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

Portfóliókezelésből adódó kötelezettségek

Portfóliókezelésből fennálló kötelezettség a fordulónapon nem volt.

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Visszahatárolt költségek, ráfordítások

Visszahatárolt költségek alakulása

Jogcím (1000 HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Könyvvizsgálati díj	1 175	1 524
Trailer fee	8 432	10 579
Számvitel, Compliance, Belső ellenőrzés	0	424
Alárendelt kölcsöntőke kamata	475	895
Egyéb ki nem emelt költség elhatárolások	1 324	967
Összesen:	11 406	14 389

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel a gépjármű lízinggel kapcsolatosan, a kapott állami támogatás bevételként még el nem számolt része szerepel 1.225 e Ft összegben.

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A MARKETPROG ZRT befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

A MARKETPROG ZRT eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A MARKETPROG ZRT az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a MARKETPROG ZRT a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

A MARKETPROG ZRT bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Árbevétel	96 097	99,6	182 626	99,0
- ebből Alapkezeléshez kapcsolódó	92 149	95,5	172 866	93,7
- ebből Portfóliókezeléshez kapcsolódó	3 942	4,1	9 715	5,3
Egyéb bevételek	150	0,2	275	0,1
Pénzügyi műveletek bevételei	275	0,2	1 632	0,9
Bevételek összesen	96 522	100,0	184 533	100,0

A Portfóliókezelési díjbevételek magánszemélytől (2.751 eFt) illetve Gazdasági Társaságtól (6.964 e Ft) származnak, nyugdíjpénztár, egészség- és önszegélyező pénztárak, biztosítók részére nem végzett a Társaság vagyon, illetve portfóliókezelést.

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint - annak homogenitása miatt - nem bontható meg.

Export árbevétel bemutatása

A MARKETPROG ZRT a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Exporttámogatás felhasználása

A MARKETPROG ZRT a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A MARKETPROG ZRT támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást a tárgyi eszközök között található elektromos gépjármű megvásárlásához kapott 1,5 millió Ft értékben, melyet a halasztott bevételek között tart nyilván, és a gépjármű amortizációjával arányosan számol el a bevétellel szemben.

Visszatérítendő kapott támogatások

A MARKETPROG ZRT támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a MARKETPROG ZRT számára nem írja elő.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A MARKETPROG ZRT ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	77 537	73,2	86 803	71,3
Személyi jellegű ráfordítások	20 024	18,9	19 920	16,4
Értécsökkenési leírás	2 128	2,0	4 463	3,7
Egyéb ráfordítások	4 897	4,6	8 219	6,8
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 398	1,3	2 283	1,8
Ráfordítások összesen	105 984	100,0	121 688	100,0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	77 537	77,8	86 803	78,1
Személyi jellegű ráfordítások	20 024	20,1	19 920	17,9
Értécsökkenési leírás	2 128	2,1	4 463	4,0
Költségnemek összesen	99 689	100,0	111 186	100,0

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Igénybe vett szolgáltatások

A beszámolási időszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit az alábbi táblázat mutatja be:

Igénybe vett szolgáltatások megoszlása	
Igénybe vett szolgáltatás kategória	Tárgyidőszaki összege (1000HUF)
Iroda bérleti díj és üzemeltetés	15 281
Könyvelési díj	2 486
Szoftver bérleti díj	1 645
Compliance költségek	900
IT szolgáltatások	6 118
Kockázatkezelési modul	7 525
Bloomberg szolgáltatás	9 741
Belső ellenőrzés	1 020
Könyvvizsgálói szolgáltatás	1 545
Elemzési szolgáltatás	850
Egyéb nem jelentős ISZ-ok összesen	3 479
Összesen:	50 590

Portfóliókezeléssel összefüggésben az ügyfélre áthárított, továbbszámlázott költség 2019. évben 107 ezer Ft értékben volt.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	4 463
Előző évek elhatárolt veszteségéből felhasznált összeg	31 432
Összesen:	35 895

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	4 463
Vállalkozási tevékenységgel nem összefüggő költség	0
Összesen:	4 463

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv döntése alapján az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből 27 millió Ft osztalék kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény két részre oszlik, az osztalékfizetési határozat szerinti rész kifizetésre kerül, míg a fennmaradó rész eredménytartalékba.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a MARKETPROG ZRT kapcsolt felekkel semmiféle ügyletet nem bonyolított.

6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők munkabére	
Vezető tisztségviselők (1000 HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	5 220
Igazgatósági tagok	0
Felügyelő Bizottsági tagok	0
Összesen:	5 220

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 600 e Ft + ÁFA.

Az Alapkezelő a PTAD Exponential Oil Abszolút Hozamú Származtatott Részalap alap könyvvizsgálatának díjait is viseli, mely tevékenységet a PricewaterhouseCoopers Kft végzi.

6.4. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása	
Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	5
Fizikai	0
Összesen:	5

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	16 027
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	16 027

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben munkavállalóknak 1.085 e Ft értékben történt egyéb személyi jellegű kifizetés.

Bérjárulék adatok

A tárgyidőszaki bérjárulék adatok megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

Bérjárulék megoszlása	
Járulék kategória	Járulék összege (1000 HUF)
Szociális hozzájárulási adó	2 591
Szakképzési hozzájárulás	212
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	5
Összesen:	2 808

6.5. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a MARKETPROG ZRT nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

Egyéb kiegészítések

A Társaság eredménykimutatásának tételei földrajzi piacok szerint további bontása nem szükséges, mivel a tevékenység az Európai Unión belül zajlott.

6.6. Befektető Védelmi Alap tagság

A Társaság tagja a Befektető Védelmi Alapnak, megfizette a csatlakozási díjat, továbbá rendszeresen eleget tesz az éves díjfizetési kötelezettségének. 2019. évben a befizetett éves díj 2.000 e Ft. volt.

6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

6.8. Tájékoztató adatok a Portfóliókezelt Ügyfelek értékpapír állományairól

Az alábbi táblázat a portfóliókezelt ügyfelek értékpapír állományai mutatja be névértéken, valamint piaci értéken.

Portfóliókezelt ügyfelek értékpapír állománya

Ügyfél megnevezése	Értékpapír megnevezése	Értékpapír névérték (1000 deviza)	Értékpapír piaci érték (1000 HUF)
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	MÁK 2022A	160 000 HUF	193 353
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	CROATI 6.625 07/14/20	921 USD	292 140
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	MAEXIM 01/30/20 4% USD	400 USD	120 052
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	REPHUN 2020/01/29 6,25% USD	350 USD	106 337
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	REPHUN 2021/03/29 6,375% USD	1 972 USD	623 305
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	Serbia 4.875 02/25/20	600 USD	180 804
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	Serbia 7.25 09/28/21	285 USD	93 135
Portfóliókezelt ügyfelek állományai	South Africa 5.5 03/09/20	530 USD	159 924

6.9. Tájékoztató adatok a Marketprog Asset Management Zrt által kezelt Befektetési Alapokról

Az alábbi táblázat az Alapkezelő által kezelt befektetési alapok megnevezését, típusait és az alapok vagyonának nettó eszközértékeit mutatja be.

Kezelt Befektetési Alapok bemutatása

Alap megnevezése	Az alap típusa	Az alap vagyonának nettó eszközértéke (1000 deviza)
MP Esernyőalap BOND Derivatív Kötvény Részalap	Nyílt végű, határozatlan futamidejű ABA-ként harmonizált értékpapír befektetési alap	9 845 527/HUF
MARKETPROG Technics Abszolút Hozamú Származtatott Részalap	Nyílt végű, határozatlan futamidejű ABA-ként harmonizált értékpapír befektetési alap	137 772/HUF
CLAREO Abszolút Hozamú Származtatott Alap	Nyílt végű, határozatlan futamidejű ABA-ként harmonizált értékpapír befektetési alap	849 243/HUF
Skipper Abszolút Hozamú Származtatott Befektetési Alap	Nyílt végű, határozatlan futamidejű ABA-ként harmonizált értékpapír befektetési alap	61/EUR
PTAD Exponential Oil Abszolút Hozamú Származtatott Részalap	Nyílt végű, határozatlan futamidejű ABA-ként harmonizált értékpapír befektetési alap	296/EUR
Himalája Abszolút Hozamú Származtatott Alap	Nyílt végű, határozatlan futamidejű ABA-ként harmonizált értékpapír befektetési alap	445 415/HUF