

3	2	0	2	2	3	5	3	6	6	3	0	1	1	4	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjele

1	5	-	1	0	-	0	4	0	4	5	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

**ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.**

a vállalkozás megnevezése

**4600 Kisvárda, Rákóczi u. 23.**

a vállalkozás címe

**2025. év.**

## **Éves beszámoló**

Kisvárda, 2026.05.26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.

"A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18+29 sor)</b>	<b>857</b>	<b>0</b>	<b>1 345</b>
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	0	0	799
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0	799
6.	4. Szellemi termékek	0	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	857	0	546
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	857	0	546
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	0	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
29.	IV. Halasztott adókövetelés	0	0	0

Kisvárd, 2026.05.26.

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

"A" Mérleg

1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
30.	<b>B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54)</b>	<b>104 762</b>	<b>0</b>	<b>134 285</b>
31.	<b>I. KÉSZLETEK (32-37. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
32.	1. Anyagok	0	0	0
33.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
34.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
35.	4. Késztermékek	0	0	0
36.	5. Áruk	0	0	0
37.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
38.	<b>II. KÖVETELÉSEK (39.-46.sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
39.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0
40.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
41.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
43.	5. Váltókövetelések	0	0	0
44.	6. Egyéb követelések	0	0	0
45.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
46.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
47.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
48.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
49.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
50.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
51.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
52.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
53.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
54.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56.sorok)</b>	<b>104 762</b>	<b>0</b>	<b>134 285</b>
55.	1. Pénztár, csekkek	0	0	0
56.	2. Bankbetétek	104 762	0	134 285
57.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60.sorok)</b>	<b>214</b>	<b>0</b>	<b>47</b>
58.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	203	0	0
59.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11	0	47
60.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
61.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+30.+57.)</b>	<b>105 833</b>	<b>0</b>	<b>135 677</b>

Kisvárd, 2026.05.26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

"A" Mérleg

1 / 3

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	<b>D. Saját tőke (63.+65.+66.+67.+68+69+72.)</b>	<b>101 070</b>	<b>0</b>	<b>128 462</b>
63.	I. JEGYZETT TŐKE	5 000	0	5 000
64.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
65.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
66.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
67.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	84 361	0	96 070
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (70-71)	0	0	0
70.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
72.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	11 709	0	27 392
73.	<b>E. Céltartalékok (74.-76.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
74.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
75.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
76.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
77.	<b>F. Kötelezettségek (78.+ 83.+ 94. sor)</b>	<b>3 366</b>	<b>0</b>	<b>6 453</b>
78.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
79.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
80.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
82.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Kisvárdai, 2026.05.26.

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

"A" Mérleg

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
83.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok)</b>	0	0	0
84.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
85.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
86.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
87.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
88.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
89.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
90.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
91.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
92.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
93.	10. Halasztott adókötelezettség	0	0	0
94.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95. és 97.-106. sorok)</b>	<b>3 366</b>	<b>0</b>	<b>6 453</b>
95.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
96.	- Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
97.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
98.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
99.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 492	0	2 353
100.	5. Váltótartozások	0	0	0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 874	0	4 100
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
107.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sorok)</b>	<b>1 397</b>	<b>0</b>	<b>762</b>
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
109.	2. Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 397	0	762
110.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
111.	<b>Források összesen (62.+73.+77.+107. sor)</b>	<b>105 833</b>	<b>0</b>	<b>135 677</b>

Kisvárd, 2026.05.26.

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

ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	30 000	0	52 808
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>52 808</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9.	05. Anyagköltség	18	0	0
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 752	0	8 900
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	44	0	42
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>7 814</b>	<b>0</b>	<b>8 942</b>
15.	10. Bérköltség	10 684	0	15 606
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	86	0	0
17.	12. Bérjárulékok	1 664	0	2 147
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>12 434</b>	<b>0</b>	<b>17 753</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>685</b>	<b>0</b>	<b>543</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>2 843</b>	<b>0</b>	<b>1 057</b>
21.	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>6 225</b>	<b>0</b>	<b>24 513</b>

Kisvárd, 2026.05.26.

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

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

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	127
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6 622	0	5 452
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>6 622</b>	<b>0</b>	<b>5 579</b>
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
44.	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>6 622</b>	<b>0</b>	<b>5 579</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>12 847</b>	<b>0</b>	<b>30 092</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	1 138	0	2 700
47.	X/1. Halasztott adókülönbözet (±)	0	0	0
48.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X±X/1)</b>	<b>11 709</b>	<b>0</b>	<b>27 392</b>

Kisvárdai, 2026.05.26.

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

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

az

**ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.**

2025. évi éves beszámolójához

(Beszámoló)

**Üzleti év:**

2025. január 01. – 2025. december 31. **(Tárgyév)**

# I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

## 1. Bevezetés. A kiegészítő melléklet.

Jelen dokumentum az **ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt. (Társaság)** 2025. évre vonatkozó – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), illetve az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet (Kr.) alapján elkészített éves beszámolójának (**Beszámoló**) a részét képező, az Szt. és a Kr. szerinti kiegészítő melléklet (**Kiegészítő Melléklet**).

A Kiegészítő Melléklet (releváns) jogszabályi tartalmára vonatkozó – az Szt., illetve a Kr. szerinti – rendelkezéseket az 1. számú függelék tartalmazza.

A Társaság – mint kettős könyvvitelt vezető Szt. szerinti vállalkozó – az Szt. alapján köteles az Beszámolót (annak részeként e Kiegészítő Mellékletet) a (könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó) független könyvvizsgálói jelentéssel (**Könyvvizsgálói Jelentés**) együtt közzétenni. A kötelező közzétételre – az Szt. szerint - azzal kerül sor, hogy a Társaság a Beszámolót a Könyvvizsgálói Jelentéssel együtt - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvényben meghatározott módon - a céginformációs szolgáltatnak elektronikusan megküldi.

A Társaság az Szt. alapján a Beszámolót (annak részeként e Kiegészítő Mellékletet), valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, az Szt. követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

A Társaság - az Szt. alapján – biztosítja azt, hogy a munkavállalói, alkalmazottai, tagjai az Beszámolót és a Könyvvizsgálói Jelentést a székhelyén megtekinthessék és azokról (teljes vagy részleges másolatot) készíthessenek.

## 2. A Társaság bemutatása

A Társaság elnevezése:	<b>ONYX Befektetési Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság</b>
A Társaság rövidített elnevezése:	<b>ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.</b>
A Társaság székhelye:	<b>4600 Kisvárda, Rákóczi utca 23.</b>
A Társaság alapításának időpontja (a létesítő okirata aláírásának az időpontja):	<b>2022. június 27.</b>
A Társaság működésének időtartama:	<b>határozatlan</b>
A Társaság cégjegyzékszáma:	<b>15-10-040455</b>
A Társaságot nyilvántartásba vevő cégbíróság:	<b>Nyíregyházi Törvényszék Cégbírósága</b>
A Társaság cégbejegyzésének az időpontja:	<b>2022. július 06.</b>

A Társaság TEÁOR szerinti főtevékenysége: **Alapkezelés**

A Társaság jegyzett tőkéje: **5.000.000 Ft.**

A Társaság ügyvezetése: **A Társaságnál igazgatóság nem működik, az igazgatóság jogait a vezérigazgató gyakorolja, és a vezérigazgató képviseli a társaságot.**

Cégvezető **A Társaságnál cégvezető kijelölésre kerülhet. Cégvezető nincs kijelölve.**

A Társaság képviseletére jogosult (egyedüli) személy neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni: **Dr. Molnár Zsolt vezérigazgató (vezető tisztségviselő) 2209 Péteri, Petőfi Sándor u. 81.**

A Társaságnál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, címe és regisztrációs száma: **Dancs Rozália 6800 Hódmezővásárhely, Rákóczi út 60. regisztrációs szám: 119994**

A Társaság számlavezető bankja: az Unicredit Bank Hungary Zrt.

A Társaságnál felügyelőbizottság működik.

A Társaság telephellyel, fiókteleppel nem rendelkezik.

A Társaságnál a könyvviteli szolgáltatást a HR-Audit Kft. (székhelye: 6033 Városföld, Nyár u. 6., cégjegyzékszám: 03 09 134885, adószáma: 29216929-2-03) végzi.

A Társaság – az alapításától kezdődően - 50 db, egyenként 100.000 Ft (kibocsátási és) névértékű, nyomdai úton előállított törzsrészcéggel rendelkezik.

A Társaság a törzsrészcégek túl más típusú részvényekkel, átváltoztatható, illetve átváltozó kötvénnyel nem rendelkezik

A Társaság jegyzett tőkéjének a tulajdoni állapota (az Üzleti Év teljes időszakában):

Tulajdonos (részvényes) neve	Törzsrészcéggel (db)	Névérték (Ft)	Jegyzett tőke (Ft)
Dr. Nagy György	50	100 000	5 000 000
<b>Összesen:</b>	<b>50</b>	<b>100 000</b>	<b>5 000 000</b>

A Társaság egyszemélyes részvényvénytársaság, ahol a legfőbb szervei (közgyűlési) jogköröket az egyszemélyi tulajdonos (Alapító) gyakorolja. A közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben az Alapító írásban határoz és a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

A Társaság a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) szerinti egyszemélyes részvényvénytársaságként saját részvényt nem szerezhet.

### 3. Könyvvizsgálati kötelezettség, könyvvizsgálat

A Társaság - az Szt. alapján - a 2025. gazdasági év vonatkozásában könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálat körében a beszámoló auditálását az **AUDIT TIME Könyvvizsgáló, Könyvelő és Adószakértő Kft.** (székhelye: 6000 Kecskemét, Fagyöngy u. 26, cégjegyzékszám: 03-09-107902, Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartási száma: 001816, pénzügyi minősítésének a száma: T-001816/07) könyvvizsgálótársaság végzi. A könyvvizsgálótársaság által a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: **Kiss Pál** (lakcíme: 6000 Kecskemét, Fagyöngy u. 26. Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartási száma: 006118, pénzügyi intézményi minősítésének a száma: 006118), helyettes könyvvizsgáló pedig: **Kiss Anita** kamarai tag könyvvizsgáló (lakcíme: 1084 Budapest, Fecske utca 23. III. em. 2, MKVK száma: 007456, pénzügyi intézményi minősítésének a száma: 007456).

A Beszámoló könyvvizsgálatáért a Könyvvizsgáló által felszámított (szerződéses) díj: 1.200.000 Ft + ÁFA.

A Könyvvizsgáló a tárgyi üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, adótanácsadói szolgáltatásokért vagy egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért díjat nem számított fel.

### 4. A Társaság számviteli politikájának főbb jellemzői

- **Könyvvezetés módja**

A számviteli politika kialakításakor a Társaság fő célkitűzése az volt, hogy a Számviteli törvény (Szt.) előírásaival összhangban tegye lehetővé a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének valóságos bemutatását a tulajdonos, a munkavállalók, a hitelezők és a kívülállók számára.

A Társaság a kialakított számviteli politika elemeinek, tartalmának következetes alkalmazásával kívánja biztosítani az egymást követő időszakok összehasonlíthatóságát.

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.

A Társaság az Szt. szerinti éves beszámolót készíti.

A Társaság által készített mérleg fordulónapja: 2025. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: Tárgyévet követő február hónap utolsó napja.  
(A mérlegkészítés időpontja a tárgyi üzleti év vonatkozásában: 2026. február 28.)

- **Az eredmény-kimutatás választott formája**

Társaságunk a tevékenység eredményét összköltségeljárással állapítja meg.

- **A mérleg választott formája**

Társaságunk a 2025. évben az Szt. 1. melléklete szerinti, „A” típusú mérleget készíti.

- **Amortizációs politika**

- a) **Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a Társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

A 200.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg havi gyakorisággal a bruttó érték %-ban meghatározva, a maradványérték figyelembevételével, ha az jelentős.

- b) **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha valamely tárgyi eszköz vagy beruházás értéke tartósan lecsökken, feleslegessé válik, megrongálódik, megsemmisül.

- c) **Terv szerinti értékcsökkenés változása**

A Társaság szempontjából meghatározó jelentőségűnek minősített tárgyi eszköz használati körülményeiben bekövetkezett tartós változás esetén a leírási kulcsokat módosítjuk és a változás számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben mutatjuk be.

- **Eszközök és források értékelési eljárása**

Az eszközöket és forrásokat az Szt. előírásai szerint értékeltük. Az értékelési elvek tartós okok miatti esetleges változását, annak okait, számszerű kihatásait – amennyiben ilyenek előfordulnak - a jelen kiegészítő mellékletben kerülnek részletezésre.

A befektetett eszközöket és forgóeszközöket beszerzési költségen, illetve előállítási költségen értékeltük. Beszerzési költségnek tekintjük mindazt a ráfordítást, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezés érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba vagy a munkahelybe szállításig felmerült és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható. Előállítási költségek közé soroljuk azokat a ráfordításokat, amelyek az eszköz előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, felújítása során közvetlenül felmerültek, az előállítással szoros kapcsolatban voltak, illetve az eszközre megfelelő mutatók segítségével elszámolhatók.

A folyamatos, zavartalan működés érdekében felmerült javítási – karbantartási munkák értéke nem lehet része a felújítási költségnek.

A források értékelésénél a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket, átmenő passzívákat könyv szerinti értéken vettük figyelembe.

- **Jelentősnek minősülő hibahatások**

A Társaság az előző évekre vonatkozó ellenőrzés, önellenőrzés vonatkozásában jelentős mértékű hibának azt tekinti, ha az adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások együttes (előjeltől független, abszolút) összege meghaladja az üzleti év mérleg-főösszegének 2 %-át.

Előző évet érintő módosító tétel nem merült fel.

- **A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése**

A Társaság működése során nem állt fel olyan tartós ok, lényeges körülmény, mely szükségessé tette volna az értékelési elvek megváltoztatását, a számviteli alapelvektől való eltérést.

## **5. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése**

### **5.1. A vagyoni helyzet alakulása**

A Társaság vagyoni helyzetének az alakulását bemutató mutatószámokat az 1. számú melléklet (VAGYONI HELYZET MUTATÓI) tartalmazza.

### **5.2. Pénzügyi helyzet értékelése**

A Társaság pénzügyi helyzete értékelésének a mutatóit a 2. és a 3. számú mellékletek tartalmazzák (PÉNZÜGYI STRUKTÚRÁVAL KAPCSOLATOS MUTATÓK és LIKVIDITÁSI MUTATÓK).

### **5.3. A jövedelmi helyzet alakulása**

A Társaság jövedelmi helyzetének alakulásával kapcsolatos mutatók a 4. számú mellékletben (JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁVAL KAPCSOLATOS MUTATÓK) találhatóak.

A Társaságnak a 2025. évben 58.387 e Ft bevétele volt.

## **II.**

### **A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK**

#### **1. Általános rész**

A Társaság 2025. évi cash-flow kimutatása az 5. számú mellékletben (CASH-FLOW KIMUTATÁS) található.

#### **2. Eszközök értékelése**

- a) A tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének és halmozott értékcsökkenési leírásának alakulása a 6. számú mellékletben (IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉKÉNEK, HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ÉS NETTÓ ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA) látható.

A tárgyi eszköz után elszámolt - társasági adó szerinti- értékcsökkenés összege: 636 e Ft

Értékhelyesbítésre 2025-ben nem került sor.

2025-ben nem történt olyan rendkívüli esemény, amely terven felüli értékcsökkenés elszámolását tette volna szükségessé.

- b) A Társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik. (7.számú melléklet) (*BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE*)
- c) A Társaság forgóeszközeinek az összetételét a 8. számú melléklet (*FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE*) mutatja be. A pénzeszközök értéke: 134.285 e Ft, mely (lekötött) bankbetét formájában van a Társaság bankszámláján. A Társaság készlettel nem rendelkezik.
- d) A 9. számú melléklet (*AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE*) az aktív időbeli elhatárolások összetételét mutatja. A bevételek aktív időbeli elhatárolása nem volt, költségekből, ráfordításokból adódott aktív időbeli elhatárolás 47 e Ft volt.

### 3. Források értékelése

- a) A Társaság saját tőkéjének az összetételét a 10. számú melléklet (*SAJÁT TŐKE ÖSSZETÉTELE*), a saját tőke változását a 11. számú melléklet (*SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA*) mutatja be.
- b) Céltartalék képzés nem történt 2025-ben (12. számú melléklet) (*CÉLTARTALÉKOK ÖSSZETÉTELE*).
- c) A kötelezettségek összetételét a 13. számú melléklet (*KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE*) szemlélteti. Hátrасorolt és hosszú lejáratú kötelezettség nincs a Társaságnál, a rövid lejáratú kötelezettségek pedig 2.353 e Ft szállítói és 4.100 e Ft egyéb kötelezettségből áll. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége a Társaságnak nincs.
- d) A passzív időbeli elhatárolások összege 762 e Ft, mely megbontását a 14. számú melléklet (*PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE*) mutatja be.

### III.

#### AZ ERDEMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

- a) Az értékesítés nettó árbevétele: 52.808 e Ft, az egyéb bevétel összege: 0 e Ft (15. számú melléklet) (*NETTÓ ÁRBEVÉTEL FŐBB TEVÉKENYSÉGEK SZERINT*).
- b) Az anyag jellegű ráfordítások értéke: 8.942 e Ft, melyből anyagköltség: 0 e Ft, igénybe vett szolgáltatások értéke: 8.900 e Ft, egyéb szolgáltatások értéke: 42 e Ft, eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: 0 Ft. A Társaság költségeinek és ráfordításainak az összetételét a 16. számú melléklet (*KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA*) részletezi.
- c) A pénzügyi műveletek eredménye: 5.579 e Ft, ami egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekből, valamint értékesített részesedés árfolyamnyereségéből áll.
- d) Az adózás előtti eredmény: 30.092 e Ft.
- e) A Társaság 2025. évi adózott eredménye: 27.392 e Ft.

**IV.**  
**AZ ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT**

A Társaság Alapszabálya szerint a Társaság saját tőkéjéből a részvényes javára, annak tagsági jogviszonyára tekintettel kifizetést a Társaság fennállása alatt a Ptk.-ban meghatározott esetekben és az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalékból teljesíthet. A felosztható és az Alapító által felosztani rendelt eredményből részvényest a részvénye névértékével arányos osztalék illeti meg.

Figyelemmel a Társaság egyszemélyi jellegére, az Alapító által felosztani rendelt eredmény teljes egészében az Alapítót, mint egyszemélyi részvényest illeti meg.

A Társaság Alapszabálya szerint a Társaság ügyvezetése nem jogosult osztalékkelőleg fizetéséről határozni.

A Társaság 2025. évi adózott eredményének (27.392 e Ft) a felhasználása vonatkozásában a Társaság ügyvezetése nem él a Beszámoló elfogadására, jóváhagyására jogosult egyszemélyi tulajdonos (Alapító) felé osztalék jóváhagyási javaslattal. Az ügyvezetés a Társaság 2025. évi adózott eredményének eredménytartalékba helyezésére tesz az Alapító felé javaslatot.

**V.**  
**EGYÉB, SZT. SZERINTI KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK**

1. A társasági adóalap megállapításánál módosító tételek:

<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>	<b>e Ft</b>
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás	637
<b>Összesen:</b>	<b>637</b>

<b>Adózás előtti eredmény növelő tételek</b>	<b>e Ft</b>
Szt. szerinti értékcsökkenési leírás	543
<b>Összesen</b>	<b>543</b>

Adózás előtti eredmény	30.092
Adóalap növelő	543
Adóalap csökkentő	637
Adóalap	29.998
Veszteségelhatárolás	-
Korrigált adóalap	29.998
Számított társasági adó	2.700

2. A Tárgyév utolsó napján:

- a.) A Társaság más gazdasági társaságban, Szt. szerinti vállalkozóban nem rendelkezett tulajdoni részesedéssel.
- b.) A Társaságnak nem volt az Szt. szerinti leányvállalata.
- c.) A Társaság nem volt leányvállalata az Szt. szerinti más anyavállalatnak.

- d.) A Társaság más, Szt. szerinti vállalkozóval nem vezetett közösen gazdasági társaságot.
- e.) A Társaságnak nem volt az Szt. szerinti társult vállalkozása.
- f.) A Társaságnak nem volt az Szt. szerinti, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.
- g.) A Társaság más gazdasági társaságban nem rendelkezett a Ptk. szerinti többségi befolyással, illetve minősített többséget biztosító befolyással.

A Társaság a Tárgyév során (a 2025. március 17. és május 23. közötti időszakban) a Zenith Group Kft. (székhelye: 1013 Budapest, Pauler utca 16. Fsz. 3. ajtó, cégjegyzékszám: 01 09 442645, jegyzett tőkéje a Tárgyév során: 3.000 e Ft) egyszemélyi tulajdonosa volt (100 százalékos szavazati joggal), mely gazdasági társaság az év során a Társaság által alapkezelt befektetési alap befektetési portfóliójába került át.

3. A Társaságnak a 2025. évben 15.606 e Ft bérköltsége merült fel. A Társaság éves átlagos statisztikai létszáma: 6 fő, szellemi tevékenységet végző munkavállaló. A vezető tisztségviselő (vezérigazgató) a Társaság ügyvezetését határozatlan idejű munkaviszonyban látja el. A Társaság felügyelőbizottsága 3 tagú. A Társaság munkavállalóinak (illetve felügyelőbizottsági tagjainak) az e tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságok összegét, a számukra folyósított előlegek és kölcsönök összegét (a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével), a nevükben vállalt garanciákat a 17. számú melléklet (MUNKAVÁLLALÓK ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁMA, BÉRKÖLTSÉGE ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK) tartalmazza.
4. A Társaságnak nincs olyan, korábbi vezető tisztségviselője, vagy felügyelőbizottsági tagja, akivel szemben a Társaságnak nyugdíjfizetési kötelezettsége állna fenn.
5. A Társaság internetes honlappal nem rendelkezik. A Beszámoló közzététele a társasági honlapon nem történik meg.
6. A 2025-ös évben üzletág értékesítés nem történt.
7. A Társaság az Szt. szerinti a támogatási programban a Tárgyévben nem vett részt, ilyen jellegű támogatásban, juttatásban a Tárgyévben nem részesült.
8. A Társaság az üzleti tevékenységét a Tárgyévben kizárólag Magyarországon belül végezte.
9. A Társaságnak a Tárgyévben kutatási és a kísérleti fejlesztési költségei nem merültek fel.
10. A Társaságnak környezetvédelemmel kapcsolatos költségei nem merültek fel a Tárgyévben.

## VI.

### A KR. SZERINTI ALAPKEZELŐI INFORMÁCIÓK

1. A Társaság befektetési alapkezelőként *a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (Bszt.) szerinti „portfóliókezelés” tevékenységet (amely, az a tevékenység, amelynek során az ügyfél eszközei előre meghatározott feltételek mellett, az ügyfél által adott*

megbízás alapján, az ügyfél javára pénzügyi eszközökbe kerülnek befektetésre és kezelésre azzal, hogy az ügyfél a megszerzett pénzügyi eszközökből eredő kockázatot és hozamot, azaz a veszteséget és a nyereséget közvetlenül viseli) nem végez. Ez alapján a Kr. 17. § a.) pontja szerinti információk a Társaság vonatkozásában nem relevánsak.

2. A Kr. 17. § b.) pontja szerinti adatok – a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 17. §-ának 2., 4., 11., 23. pontjai, illetve a 17/A. §-ának (6) bekezdése szerinti adatok - a Társaság vonatkozásában nem relevánsak.

3. A Társaság, mint befektetési Alapkezelő a 2025-ös évben az alábbi befektetési alapokat kezelte:

A kezelt befektetési alap					
neve	székhelye	MNB-lajstromszáma	típusa (az elsődleges eszközkategóriája szerint)	Társaság általi kezelésének az időszaka az Üzleti Évben	vagyonának nettó eszközértéke az Üzleti Év utolsó napján (2025.12.31.) (Ft)
AVENTURIN Magántőkealap	Kisvárdai Rákóczi utca 23.	6122-218	a Kbtv. 4. § (1) bek. 70. pont szerinti magántőkealap	az Üzleti Év teljes időtartama alatt, folyamatosan	271 825 002
AMETRIN Magántőkealap	Kisvárdai Rákóczi utca 23.	6122-276	a Kbtv. 4. § (1) bek. 70. pont szerinti magántőkealap	2025.05.13-tól kezdődően	230 847 991

2026. május 26.

**Dr. Molnár Zsolt**  
vezérigazgató  
ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.

## A D A T L A P

### ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt. 2025. évi Beszámolójából

A Beszámoló ügyvezetés általi kiadásának helye és időpontja: Kisvárda, 2026.05.20.  
A Beszámoló Szt. szerinti formája: Éves beszámoló  
Az eredmény megállapításának a módja: Összköltség eljárás

<i>Mérleg</i>	<i>e Ft</i>
A. Befektetett eszközök	1 345
B. Forgóeszközök	134 285
C. Aktív időbeli elhatárolások	47
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>135 677</b>
D. Saját tőke	128 462
I. Jegyzett tőke	5 000
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	6 453
G. Passzív időbeli elhatározások	762
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>135 677</b>

  

<i>Eredménykimutatás</i>	<i>e Ft</i>
<b>NETTÓ ÁRBEVÉTEL</b>	<b>52 808</b>
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>24 513</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>5 579</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>30 092</b>
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>27 392</b>

Üzleti év: 2025.

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	857	1 345	0,81	0,99	122,22
	Eszközök összesen	105 833	135 677			
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	104 762	134 285	98,99	98,97	99,98
	Eszközök összesen	105 833	135 677			
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	101 070	128 462	11793,47	9 551,08	80,99
	Befektetett eszközök	857	1 345			
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke	101 070	128 462	11793,47	23527,84	199,50
	Tárgyi eszközök	857	546			
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke	101 070	128 462	95,50	94,68	99,14
	Források összesen	105 833	135 677			
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt.	3 366	6 453	3,18	4,76	149,69
	Források összesen	105 833	135 677			
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	Hosszú lejáratú köt.	0	0	-	-	-
	Források összesen	105 833	135 677			
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek	3 366	6 453	3,18	4,76	149,69
	Források összesen	105 833	135 677			

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

PÉNZÜGYI STRUKTÚRÁVAL KAPCSOLATOS MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>0</u> 3 366	<u>0</u> 6 453	-	-	-
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	<u>3 366</u> 105 833	<u>6 453</u> 135 677	3,18	4,76	149,69
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>6 225</u> 3 366	<u>24 513</u> 6 453	184,94	379,87	205,40
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u> Szállítók	<u>0</u> 1 492	<u>0</u> 2 353	-	-	-

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>104 762</u> 3 366	<u>134 285</u> 6 453	3 112,36	2 080,97	66,86
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>104 762</u> 3 366	<u>134 285</u> 6 453	3 112,36	2 080,97	66,86
Lidviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>104 762</u> 3 366	<u>134 285</u> 6 453	3 112,36	2 080,97	66,86
Lidviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>104 762</u> 3 366	<u>134 285</u> 6 453	3 112,36	2 080,97	66,86

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁVAL KAPCSOLATOS MUTATÓK**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>11 709</u> 101 070	<u>27 392</u> 128 462	11,59	21,32	183,95
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	<u>Adózott eredmény</u> Árbevétel	<u>11 709</u> 30 000	<u>27 392</u> 52 808	39,03	51,87	132,90
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	<u>11 709</u> 105 833	<u>27 392</u> 135 677	11,06	20,19	182,55
Adózott eredmény/Működő tőke	<u>Adózott eredmény</u> Forgóeszk-rövid lejár. köt.	<u>11 709</u> <u>101 396</u>	<u>27 392</u> <u>127 832</u>	11,55	21,43	185,54

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
<b>I.</b>	<b>Működési cash-flow (1-13. sorok)</b>	<b>6 987</b>	<b>30 092</b>
1.a	Adózás előtti eredmény	12 847	30 092
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	12 847	30 092
2.	Elszámolt amortizáció	685	543
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6.	Szállítói kötelezettség változása	257	861
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-7 824	2 226
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	397	-635
9.	Vevőkövetelés változása		
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	1 973	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-210	167
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-1 138	-2 700
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash-flow (14-18. sorok)</b>	<b>-375</b>	<b>-1 031</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-375	-1 031
15.	Befektetett eszközök eladása		
	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
16.	törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés		
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)</b>		
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	Hitel és kölcsön felvétele		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>	<b>6 612</b>	<b>29 523</b>
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése		
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)</b>	<b>6 612</b>	<b>29 523</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉKÉNEK, HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ÉS NETTÓ ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA**

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átso-ro-lás	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Csökk-e-nés	Áts-oro-lás	Záró	
							Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0							0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke													0
Vagyoni értékű jogok		1 011			1 011		212					212	799
Szellemi termék					0							0	0
Üzleti vagy cégérték						0						0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0	0						0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése					0	0						0	0
Kisértékű immateriális javak					0							0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>0</b>	<b>1 011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 011</b>	<b>0</b>	<b>212</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>212</b>	<b>799</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok													0
Műszaki berendezések, gépek, járművek													0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 569	20			2 589	1 712	311		20			2 043	546
Tenyészállatok													0
Beruházások, felújítások													0
Beruházásokra adott előlegek													0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése													0
Kisértékű tárgyi eszközök													0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>2 569</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 589</b>	<b>1 712</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 043</b>	<b>546</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>2 569</b>	<b>1 031</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 600</b>	<b>1 712</b>	<b>523</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 255</b>	<b>1 345</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2024.

**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>Immateriális javak</b>	0	<b>0,00</b>	799	<b>59,41</b>	
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Vagyoni értékű jogok	0	<b>0,00</b>	799	<b>59,41</b>	
Szellemi termékek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Üzleti vagy cégérték	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Immateriális javakra adott előlegek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Tárgyi eszközök</b>	857	<b>100,00</b>	546	<b>40,59</b>	63,71
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	857	<b>100,00</b>	546	<b>40,59</b>	63,71
Tenyészállatok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Beruházások, felújítások	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Beruházásokra adott előleg	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb tartós részesedés	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós hitelviszonyt meg. értékpapír	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Befektetett pénzügyi eszközök érték.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési kül.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	857	<b>100,00</b>	1 345	<b>100,00</b>	156,94

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>I. Készletek</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Anyagok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Növendék-, hízó-és egyéb állatok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Késztermékek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Áruk	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Készletre adott előlegek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>II. Követelések</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	-
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Követelések jelentős tulaj. rész. vállalkozással szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Váltókövetelések	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb követelések	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	-
Követelések értékelési különbözete	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Származékos ügyletek pozitív értékelési kül.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>III. Értékpapírok</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Jelentős tulajdonosi részesedés	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb részesedés	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Saját részvények, saját üzletrészek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Forgatási célú hitelv. megtestesítő értékpapírok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Értékpapírok értékelési különbözete	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>V. Pénzeszközök</b>	104 762	<b>100,00</b>	134 285	<b>100,00</b>	<b>128,18</b>
Pénztár, csekkek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Bankbetétek	104 762	<b>100,00</b>	134 285	<b>100,00</b>	<b>128,18</b>
<b>Forgóeszközök összesen</b>	104 762	<b>100,00</b>	134 285	<b>100,00</b>	<b>128,18</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	203	<b>95,86</b>	0	<b>0,00</b>	
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	11	<b>5,14</b>	47	<b>100,00</b>	<b>427,27</b>
Halasztott ráfordítások	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	214	<b>100,00</b>	47	<b>100,00</b>	<b>21,96</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

**SAJÁT TŐKE ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	5 000	<b>4,95</b>	5 000	<b>3,89</b>	<b>100,00</b>
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tőketartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Eredménytartalék	84 361	<b>83,47</b>	96 070	<b>74,79</b>	<b>113,88</b>
Lekötött tartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Értékelési tartalék	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Adózott eredmény	11 709	<b>11,58</b>	27 392	<b>21,32</b>	<b>233,94</b>
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>101 070</b>	<b>100,00</b>	<b>128 462</b>	<b>100,00</b>	<b>127,10</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSA**

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	101 070	5 000	0	0	84 361	0	0	11 709
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)	0							
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0				11 709			-11 709
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0							
Átvezetés eredménytartalék és tőketartalék között	0							
Átvezetés eredménytartalék és lekötött tartalék között	0							
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Egyéb mozgások	0							
Osztalék	0							
Összesen	0	0	0	0	11 709	0	0	-11 709
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0							
Befizetés eredmény-, tőke, vagy lekötött tartalékba	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0							
Adózott eredmény	27 392							27 392
Összesen	27 392	0	0	0	0	0	0	27 392
<b>Záróállomány az év végén.</b>	<b>128 462</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96 070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 392</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**CÉLTARTALÉKOK ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0		
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0		
Egyéb céltartalék	0		0		
<b>Céltartalékok összesen</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		

*(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)*

Üzleti év: 2025.

**KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Hátrasorolt köt.-ek jelentős tulaj. visz. lévő váll. sz.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Átváltoztatható kötvények	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartozások kötvénykibocsátások	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós kötelezettségek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	3 366	<b>100,00</b>	6 453	<b>100,00</b>	<b>191,71</b>
Rövid lejáratú kölcsönök	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú hitelek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Vevőtől kapott előlegek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	1 492	<b>44,33</b>	2 353	<b>36,46</b>	<b>157,71</b>
Váltótartozások	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 874	<b>55,67</b>	4 100	<b>63,54</b>	<b>218,78</b>
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Kötelezettségek összesen</b>	3 366	<b>100,00</b>	6 453	<b>100,00</b>	<b>191,71</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg	Részarány (%)	Összeg	Részarány (%)	
Bevételek passzívú időbeli elhatárolása	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	1 397	<b>100,00</b>	762	<b>100,00</b>	<b>54,55</b>
Halasztott bevételek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 397</b>	<b>100,00</b>	<b>762</b>	<b>100,00</b>	<b>54,55</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**NETTÓ ÁRBEVÉTEL FŐBB TEVÉKENYSÉGEK SZERINT**

<b>Megnevezés</b>	<b>Árbevétel</b>
Anyagadás árbevétele	0
Közvetített szolgáltatás árbevétele	30
Egyéb tevékenység árbevétele	52 778
<b>Export értékesítés EU árbevétele</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>52 808</b>

*(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)*

Üzleti év: 2025.

**KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA**

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	18	0	-
Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 752	8 900	114,81
* Ebből jelentős az alvállalkozó díj	0	0	-
Egyéb szolgáltatások értéke	44	42	95,45
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	-
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>7 814</b>	<b>8 942</b>	<b>114,44</b>
Béreköltség	10 684	15 606	14,07
Személyi jellegű egyéb kifizetések	86	0	-
Bérfelrakások	1 664	2 147	129,03
* Szociális hozzájárulási adó	1 509	2 078	137,71
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>12 434</b>	<b>17 753</b>	<b>142,78</b>
Értékcsökkenési leírás	685	543	79,27
Egyéb ráfordítások	2 843	1 057	37,18
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>23 776</b>	<b>28 295</b>	<b>119,01</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	-
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>23 776</b>	<b>28 295</b>	<b>119,01</b>

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

Üzleti év: 2025.

**MUNKAVÁLLALÓK ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁMA, BÉRKÖLTSÉGE ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ, EGYÉB KIFIZETÉSEK**

Megnevezés		Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Bérköltség (Ft)	Személyi jellegű, egyéb kifizetések (Ft)
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	0	0	0
	szellemi foglalkozásúak	1	11 400	0
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	0	0	0
	szellemi foglalkozásúak *	1,5	2 407	0
Alkalmazásban állók összesen	<b>fizikai foglalkozásúak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>szellemi foglalkozásúak *</b>	<b>3</b>		<b>0</b>
	<b>Összesen</b>	<b>3</b>	<b>13 807</b>	<b>0</b>
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalók **		<b>3</b>	<b>1 800</b>	<b>0</b>
<b>Foglalkoztatottak összesen</b>		<b>5,5</b>	<b>15 607</b>	<b>0</b>
Egyéb személyi jellegű kifizetések (reprezentáció, táppénz 1/3, SZJA stb.)		-	-	0
<b>Társaság mindösszesen</b>		<b>5,5</b>	<b>15 607</b>	<b>0</b>

Megjegyzés	Megnevezés	Járandóság (Ft)	Előleg, kölcsön	Vállalt garanciák
*	Vezető tisztségviselő adatai	7 887	nincs	nincs
**	Felügyelőbizottsági tagok adatai	1 800	nincs	nincs

(Az összeg adatok ezer (e) (magyar) Ft-ban megadva.)

**A Kiegészítő melléklet (releváns) jogszabályi tartalma**

*(A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) és az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet (Kr.) rendelkezései szerint)*

**1.**

*(Szt. 88.§)*

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket az Szt. előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – az Szt.-n kívüli, más jogszabályban előírt - információkat is (lsd.: 11. pont).

A kiegészítő mellékletben értékelni kell a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását.

A számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszert, annak főbb jellemzőit, az alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban.

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell - legalább - az Szt. 7. számú melléklete szerinti tartalmú cash flow-kimutatást.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatot.

Ha az Szt., illetve más jogszabály előírása szerint a vállalkozónál a könyvvizsgálat kötelező, akkor:

a) erre a kötelezettségre a beszámoló kiegészítő mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell, továbbá

b) a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

Ha a vállalkozóra vonatkozik az Szt. 151. § (1) bekezdés szerinti kötelezettség, a kiegészítő mellékletben fel kell tüntetni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy – az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő - nyilvános adatait.

A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.

## 2.

(Szt. 89. §)

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell:

- a) minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely a vállalkozónak a leányvállalata,
- b) minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amelyet a vállalkozó más vállalkozóval közösen vezet,
- c) minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely a vállalkozónak társult vállalkozása, bemutatva külön-külön azok saját tőkéjét, jegyzett tőkéjét, tartalékát, a birtokolt részesedés arányát, a legutolsó üzleti év adózott eredményét; továbbá
- d) minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely a vállalkozónak egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

A részvénytársaság kiegészítő mellékletének tartalmaznia kell a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint:

- a) többségi befolyással,
  - b) minősített többséget biztosító befolyással
- rendelkező tag (részvényes) nevét, székhelyét, szavazatainak arányát.

A kiegészítő mellékletnek tételesen tartalmaznia kell minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, a szavazatok arányát, ahol a vállalkozó a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint:

- a) a többségi befolyással,
  - b) a minősített többséget biztosító befolyással
- rendelkezik.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

- a) gazdasági társaságnál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelőbizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, csoportonként összevontan;
- b) gazdasági társaságnál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összegét, a nevükben vállalt garanciákat, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei egyidejű közlésével;
- c) a gazdasági társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség teljes összegét, csoportonként összevontan;

d) minden olyan, a vállalkozó képviselőjére jogosult személynek a nevét és lakóhelyét, aki az éves beszámolót köteles aláírni.

A kiegészítő mellékletben meg kell adni a vállalkozó székhelyének és - ha beszámolóját és a kapcsolódó üzleti jelentést interneten is közzéteszi - internetes honlapjának pontos címét, elérhetőségét.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról az Szt. külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat. Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését.

### 3.

(Szt. 90. §)

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell:

- a) a bevételek aktív időbeli elhatárolásának,
- b) a halasztott ráfordításoknak,
- c) a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának,
- d) a halasztott bevételeknek

a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni, hogy a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból külön-külön mennyi az anya-, illetve a leányvállalattal (leányvállalatokkal) szembeni követelés, illetve kötelezettség. (Főlérendelt anyavállalat esetén az anya-, leányvállalati minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni.)

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

- a) a mérlegben kimutatott kötelezettségekből azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év; azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját;
- b) azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg, különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összegére;
- c) azon mérlegben kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról az Szt. külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez;
- d) a lekötött tartalékok jogcímei szerint megbontva.

A kiegészítő mellékletben kell bemutatni:

- a) mérlegben kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összegét fajtánkénti részletezésben. Ezekben belül külön kell bemutatni ügyletfajtánként (az ügylet tárgya szerint) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt származékos ügyletek lejáratú idejét, szerződés szerinti értékét (kötési árat, árfolyamát), az eredményre gyakorolt várható hatását (valós értékét, ha az

megállapítható), a cash-flowra gyakorolt várható hatását, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben;

b) a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén azok könyv szerinti értékét és valós értékét, valamint annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, ideértve a bizonyítékot annak a feltételezésnek az igazolására, hogy legalább a könyv szerinti érték meg fog térülni;

c) a tárgyévben lezárt származékos ügyletek eredményét és cash-flowra gyakorolt hatását ügyletfajtánként, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a hátrасorolt eszközök értékét jogcímek szerinti részletezésben.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a saját tőke elemeinek üzleti éven belüli változását, annak okait, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira. Ismertetni kell azt is, hogy a jegyzett tőkéből milyen értéket képvisel és hogyan változott az anyavállalat, a leányvállalat(ok), közös vezetésű vállalkozás(ok), társult vállalkozás(ok) által jegyzett összeg.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatokat. Ismertetni kell a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésének indokát, a saját részvények, saját üzletrészek számát és névértékét, azoknak a jegyzett tőkéhez viszonyított arányát, a saját részvények, saját üzletrészek visszerhes megszerzése vagy elidegenítése esetén a kifizetett vagy kapott ellenérték összegét, továbbá az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a társaság rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes számát és névértékét. A kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni a visszaváltható részvények megszerzésével kapcsolatos - előzőekben részletezett - adatokat.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét jogcímek szerinti részletezésben, különös tekintettel a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék összegére.

A kiegészítő mellékletben kell bemutatni az Szt. 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén az Szt. 90. § (4) bekezdésben foglaltakon túl:

a) az általános értékelési eljárásokkal számított piaci érték (jelenérték) esetén alkalmazott feltételeket (így különösen: a diszkonttényezőt, a várható osztaléknövekedési rátát, a belső megtérülési rátát, az effektív hozamot, az alternatív befektetés hozamát),

b) a számított piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezőket,

c) a valós értékelés értékelési különbözetének nagyságát, tárgyévi változását, valamint azt, hogy az eredményben, illetve a saját tőkében mekkora összeg került elszámolásra,

d) a pénzügyi instrumentumok csoportjait és valós értékét,

e) a származékos ügyletek csoportjait, nagyságát (szerződés szerinti értéken), lejárat idejét, valamint a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt várható hatását (valós értékét),

f) a fedezeti ügyletek hatékonyságát, bemutatva azt, hogy a tárgyévi eredményben, illetve a saját tőkében mekkora veszteséget (illetve nyereséget) ellentételeztek, amelyek ezáltal nem jelentek meg a mérlegben és az eredménykimutatásban,

g) a valós értékelés értékelési tartalékának tárgyévi változását,

h) a bekerülési (beszerzési) értéken történő értékelésről a valós értéken történő értékelésre való áttérés, illetve a valós értéken történő értékelésről a bekerülési (beszerzési) értéken történő

értékelésre való áttérés hatását a tárgyévi eredményre, valamint ehhez kapcsolódóan az áttérést megelőző üzleti évi beszámoló adatainak az áttérés szerinti átrendezését az összehasonlíthatóság érdekében.

#### 4.

(Szt. 91. §)

A kiegészítő mellékletben meg kell adni:

a) a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva;

b) részvénytársaságnál a kibocsátott részvények számát és névértékét részvény-típusonként (fajtánként) csoportosítva (ezen belül külön feltüntetve a tárgyévben kibocsátottakat), a kibocsátott átváltoztatható és átváltozó kötvények számát és névértékét, továbbá az opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog meglétét, jelezve azok számát és a hozzájuk kapcsolódó jogokat;

c) azokat az összegeket, amelyek az értékelés következtében a társasági adó, a kisvállalati adó megállapításánál módosító tételt jelentenek; ha a tétel átmeneti jellegű, a jövőbeni hatást is be kell mutatni;

d) azon egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai tételeinek társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek;

e) összeghatártól függetlenül azokat a tételeket, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak.

#### 5.

(Szt. 92. §)

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban.

Az előzőek szerinti részletezésben be kell mutatni az elszámolt értékcsökkenési leírást a következő bontásban: terv szerinti leírás lineárisan, degresszíven, teljesítményarányosan, egyéb módszerrel, továbbá a terven felüli értékcsökkenés, a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összege. A jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszaírása elszámolásának indokait ismertetni kell.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök,

b) a készletek,

c) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, illetve értékpapírtípusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegeit.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni üzletág értékesítés esetén az értékesítés miatt kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értékét mérlegtételek szerinti megbontásban.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a halasztott adókövetelések és a halasztott adókötelezettségek jelentős tételeit jogcímenkénti megbontásban a következők szerint:

- a) nyitó könyv szerinti és számított érték,
- b) tárgyévben keletkezett halasztott adó tételek könyv szerinti és számított értéke,
- c) felhasználásból eredő tárgyévi csökkenés,
- d) az üzleti várakozások, az adókulcs és az adózási környezet változásából eredő tárgyévi változások, és
- e) tárgyévi záró könyv szerinti és számított érték.

## 6.

(Szt. 93. §)

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell:

a) az exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unió kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban (a földrajzi elkülönítést a vállalkozó gazdálkodása sajátosságainak figyelembevételével alakítja ki);

b) az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.

Exporttámogatás esetén a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek (közvetlenül elszámolt költségek, az eladott áruk beszerzési értéke) összegét.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásban. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati és/vagy nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, juttatást kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat. Ha jogszabály erről külön rendelkezik, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni annak érdekében, hogy a támogatások felhasználásának és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyon használatának nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit.

A forgalmi költség eljárás [Szt. 71. § (1) bekezdés b) pont] szerinti eredménykimutatást készítő vállalkozónak a kiegészítő mellékletben be kell mutatnia az aktivált saját teljesítmények értékének részletezését, a költségek költségnemenkénti megbontását legalább az Szt. 2. számú melléklet 03-04, 05-07, 10-12 és VI. sorainak megfelelő részletezettséggel, és a kettős könyvvitel zárt rendszerében kimutatott értékadatokkal.

A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele, Egyéb bevételek tételeiből - a felsorolt részletezésben -, továbbá az Egyéb bevételek és a Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegeket.

**7.**  
(Szt. 94. §)

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök – Szt. 92. § (1) bekezdése szerint - részletezett adatait a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

A kiegészítő mellékletben a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatait, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyevi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján kell bemutatni.

A kiegészítő mellékletben - jogcímenként elkülönítetten - be kell mutatni a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összegét, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét.

**8.**  
(Szt. 94/A. §)

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a külföldi telephelyek főbb adatait telephelyenként külön-külön, így különösen azok megnevezését, címét, befogadó országát, a működéshez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök értékét, a külföldi gazdálkodásból származó követelések és kötelezettségek, a külföldi gazdálkodásból származó adózott eredmény és a külföldön befizetett főbb adók összegét.

**9.**

Beszámolási kötelezettség (Szt. 4. §)

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, az Szt.-ben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles - magyar nyelven - készíteni. A beszámolóban megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközairól és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről. Az Szt.-ben előírtakon túlmenően, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben az Szt. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához. Az Szt. előírásaitól csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - eltérni, ha az adott körülmények mellett az Szt. valamely rendelkezésének alkalmazása (ideértve a kiegészítő mellékletben való bemutatást is) nem biztosítja a megbízható és valós összképet a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközairól és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

Az éves beszámolóra vonatkozó általános szabályok (Szt. 19-20.§)

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni. Az éves beszámoló részét képező mérleg,

eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell.

Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve, ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

#### A mérleg tagolása, tételeinek tartalma (Sztv. 22-23. §, 41-42. §, 45. §)

A mérleg tagolását az 1. számú melléklet tartalmazza, "A", illetve "B" változatban. A vállalkozó az "A", illetve "B" változat közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készíti a mérleget, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik változatról a másikra való áttérést a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az Szt. 1. számú mellékletben megadott mérleg tételeinek további tagolása megengedett. Új tételek is felvehetők, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének Szt. szerinti elnevezése, tartalma sem fedti le. Ez esetben az új tétel tartalmát, az elkülönítés indokait a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Az Szt. 1. számú mellékletben megadott mérleg arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek, azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését és az összevont tételek részletezését és az összevonás indokát a kiegészítő melléklet tartalmazza.

A vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján - kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is. Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben - legalább mérlegtételek szerinti megbontásban - külön be kell mutatni.

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell).

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, építmenyi, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet

megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

#### A mérlegkételemek értékelésének általános szabályai (Szt. 46.§)

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidézı tényezıık tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minısül. Ez esetben a változtatást előidézı tényezııket és számszerúsított hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

#### Az eszközök értékcsökkenése (Szt. 53.)

Az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

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

#### Az eszközök értékvesztése (Szt. 55. §)

A követelések eredeti, az Szt. 65. § (1)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén az Szt. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve visszaírt, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét - legalább a mérlegkételemek szerinti megbontásban - a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

#### A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése (59. §)

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

#### Valós értéken történő értékelés (59/C. §, 68. §)

A valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén be kell mutatni a kiegészítő mellékletben az Szt. 90. § (9) bekezdésében foglalt adatokat.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

#### Az eredménykimutatás tartalma, tagolása (71. §)

Az üzemi (üzleti) tevékenységre vonatkozó eredménymegállapítás Szt. 71. § (1) bekezdés szerinti két módjának tagolását az Szt. 2. és 3. számú melléklet tartalmazza. A vállalkozó az Szt. 2., illetve a 3. számú mellékletei közül választhat. Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. Egyik eljárásról (változatról) a másikra való áttérésről a kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni és az áttérést indokolni kell.

Az Szt. 2. és a 3. számú mellékleteiben megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek, azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését és az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

#### Cash flow-kimutatás (Szt. 7. számú melléklet)

A cash flow-kimutatáshoz kapcsolódóan a kiegészítő mellékletben részletezni kell az Szt. 7. számú melléklet 1b. sorban szereplő korrekciókat jogcímenként, továbbá be kell mutatni az eltérések okát azokban az esetekben, ahol a mérlegsorok állományváltozásától eltérő összeg szerepel az Szt. 7. számú melléklet 6–11. soraiban.

### **10.**

*(Kr. 17.§)*

A befektetési alapkezelőnek az éves beszámoló kiegészítő mellékletében az Szt.-ben előírtakon túlmenően be kell mutatnia:

a) a portfóliókezelésből adódó(an), vagy közvetlenül annak céljára szolgáló

aa) eszközeit, ezekből külön kiemelten bemutatva a követeléseket, valamint a megbízásos jogviszonyból eredően birtokába került, az ügyfelek tulajdonát képező pénzüsszeget,

ab) kötelezettségeit, külön kiemelten bemutatva a megbízásos jogviszonyból eredően az ügyféllel szemben fennálló tartozást,

ac) céltartalékait, külön kiemelve a tőke megóvására, illetve a hozamra vonatkozó ígéret, a tőke megóvására, illetve hozamra vonatkozó garancia (tőke-, illetve hozamgarancia) miatt keletkező függő kötelezettségek után képzett céltartalék összegét,

ad) bevételeit, külön kiemelve az értékesítés nettó árbevételét és az abban elszámolt befektetési alapkezelési díjbevételeket, valamint portfóliókezelési díjbevételeket ez utóbbiakat részletezve pénztárak (nyugdíjpénztárak, egészség- és önszegélyező pénztárak), biztosítók részére végzett vagyonkezelés, portfóliókezelés, valamint egyéb portfóliókezelés bevételeire,

ae) költségeit, ráfordításait, külön kiemelve a portfóliókezeléssel összefüggésben az ügyfélre áthárított, továbbszámolt költségeket,

af) mérlegben kívüli függő és jövőbeni (biztos) kötelezettségeit, külön kiemelve abból a tőke megóvására, illetve a hozamra vonatkozó ígéret, a tőke megóvására, illetve hozamra vonatkozó garancia (tőke-, illetve hozamgarancia) miatt keletkező mérlegben kívüli kötelezettségek összegét,

ag) a portfóliókezelés során, a megbízásos jogviszonyból eredően, a befektetési Alapkezelő kezelésébe került, az ügyfelek tulajdonát képező (pénzeszköztől eltérő), mérlegben kívül kimutatott eszközök, és ügyletek értékét (névértékét és nyilvántartási értékét, piaci értékét), azok fajtái szerinti részletezésben, az értékpapírok esetében bemutatva a központi értéktárban, illetve más helyen őrzött és az értékpapírszámlán kezelt, de materializált értékpapírok állományát,

ah) a kapott, valamint az adott (fizetett) fedezeteket, biztosítékokat, letéti összegeket tőzsdei és tőzsdén kívüli ügyletek kapcsán;

b) a Bkr. 17. §-ának 4., 11., 23. pontjai szerinti adatokat a befektetési Alapkezelő vonatkozásában, u.m:

- a befektető védelmi alapon való tagságot, a befizetett csatlakozási díjat, és rendszeres hozzájárulásként az üzleti évben fizetett (fizetendő) összeget (éves díj), továbbá a külföldön létrehozott fióktelep miatt külföldön igénybe vett kiegészítő befektető védelmi, ügyfélvédelmi rendszerhez való csatlakozás tényét és a befizetett összeget;
- a biztosító pénztárak részére végzett vagyonkezelés esetén:
  - pénztáranként külön – a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban elszámolt –:
    - a) a pénztár tulajdonát képező eszközök üzleti év január 1-jén és december 31-én meglévő állományát a vagyonkezelési szerződésben meghatározott nyilvántartás szerinti értéken, és a tárgyévben bekövetkezett változását,
    - b) a vagyonkezelési szerződés alapján kötött és a mérleg fordulónapján érvényben lévő határidős és opciós ügyleteket a szerződésben rögzített értéken;
- a határon átnyúló szolgáltatás végzésének tényét, a nyújtott szolgáltatások fajtáit országokénti részletezésben, valamint a nyújtott szolgáltatások kapcsán külföldi adóhatóságokhoz befizetett (fizetendő) adó együttes összegét;

továbbá a Bkr. 17. §-ának 2. pontja szerinti adatokat az ügyfél javára portfóliókezelési tevékenység keretében kötött ügyletek vonatkozásában, valamint, ha a befektetési Alapkezelő a nemzetközi számviteli standardok szerinti konszolidált beszámolót készítő anyavállalatnak minősül, akkor a Bkr. 17/A. §-ának (6) bekezdése szerinti adatokat a befektetési szolgáltatóra vonatkozóan;

c) az Alapkezelő által kezelt befektetési alapok megnevezését, azok típusait és az alapok vagyonának nettó eszközértékét.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Az ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt. alapítójának

#### Vélemény

Elvégeztük az **ONYX Befektetési Alapkezelő Zrt.**, (Székhely: 4600 Kisvárd, Rákóczi utca 23., cégjegyzékszám : 15-10-040455, továbbiakban "a Társaság") 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2025. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **135.677 E Ft**, az adózott eredménye **27.392 E 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 **2025. 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”).

#### A 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 Társaság 2025. 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 Társaság 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2025. 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 könyvvizsgálataért 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 eredő, 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 hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink 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.

Kecskemét, 2026. május 26.

Kiss Pál  
Ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló

Képviselőre jogosult neve: Kiss Pál ügyvezető  
A könyvvizsgáló cég neve: AUDIT TIME Kft.  
A könyvvizsgáló cég székhelye: Kecskemét, Fagyöngy u. 26.  
MKVK nyilvántartási száma: T001816

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Kiss Pál  
MKVK tagsági száma: 006118  
Pénzügyi intézményi minősítés száma: E006118  
Költségvetési minősítés száma: KM002118