

Adószám: 27294150-2-41  
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 01-10-140656

## Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1011 Budapest, Fő utca 14-18.

### Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.  
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.  
Beszámoló összeállításának oka: üzleti év zárása

Budapest, 2024. július 23.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

[EsBo program]

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>233 744</b>	<b>112 925</b>
A.I.	Immateriális javak	1 106	0
A.II.	Tárgyi eszközök	112 963	112 925
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	119 675	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>51 888</b>	<b>385 085</b>
B.I.	Készletek	0	0
B.II.	Követelések	30 647	360 255
B.III.	Értékpapírok	0	3 000
B.IV.	Pénzeszközök	21 241	21 830
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>70 457</b>	<b>64 012</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>356 089</b>	<b>562 022</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>222 847</b>	<b>194 048</b>
D.I.	Jegyzett tőke	85 000	85 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	80 533	92 848
D.V.	Lekötött tartalék	45 000	45 000
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	12 314	-28 800
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>113 356</b>	<b>337 062</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 643	5 643
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	107 713	331 419
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>19 886</b>	<b>30 912</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>356 089</b>	<b>562 022</b>

Adószám: 27294150-2-41  
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 01-10-140656

## Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1011 Budapest, Fő utca 14-18.

### Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.  
Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.  
Beszámoló összeállításának oka: üzleti év zárása

Budapest, 2024. július 23.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

[EsBo program]

## Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

	1000HUF	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	57 871	59 820
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	3	8
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	38 498	54 141
V.	Személyi jellegű ráfordítások	10 414	11 987
VI.	Értécsökkenési leírás	3 904	3 938
VII.	Egyéb ráfordítások	1 366	1 213
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>3 692</b>	<b>-11 451</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15 115	4 559
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 197	21 792
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>9 918</b>	<b>-17 233</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>13 610</b>	<b>-28 684</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	1 296	116
X/1.	Halasztott adókülönbözlet (+/-)	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X+-X/1)</b>	<b>12 314</b>	<b>-28 800</b>

**Adószám:** 27294150-2-41  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-10-140656

## **Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

1011 Budapest, Fő utca 14-18.

### **Kiegészítő melléklet**

**2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.  
**Beszámoló összeállításának oka:** éves beszámoló

Budapest, 2024. július 23.

A gazdálkodó képviselője

P.h.

# Tartalomjegyzék

## 1. Általános információk a beszámolóhoz

- 1.1. A gazdálkodó bemutatása
- 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban
- 1.3. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
- 1.4. A beszámoló közreműködői

## 2. A számviteli politika alkalmazása

- 2.1. A könyvvezetés módja
- 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme
- 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
- 2.4. A számviteli politika tárgyevi változása
- 2.5. Beszámoló választott formája és típusa
- 2.6. Üzleti jelentés
- 2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése
- 2.8. Devizás tételek értékelése
- 2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása
  - Értékcsökkenési leírás módja
  - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
- 2.10. Leltározási szabályok
- 2.11. Pénzkezelési szabályok

## 3. Elemzések

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

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Összehasonlíthatóság
  - Értékelési elvek változása
- 4.3. A mérleg tagolása
  - Új tételek a mérlegben
  - Tételek továbbtagolása a mérlegben
- 4.4. Mérlegen kívüli tételek
  - Nyitott származékos ügyletek
- 4.5. Befektetett eszközök
  - Bruttó érték alakulása
  - Halmozott értékcsökkenés alakulása
  - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
  - Terven felüli értékcsökkenés
  - Tárgyi eszközök jelentős tételei
  - Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei
  - Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései
- 4.6. Forgóeszközök
  - Készletek jelentős tételei
  - Követelések alakulása
  - Értékpapírok jelentős tételei
- 4.7. Aktív időbeli elhatárolások
  - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
  - Elhatárolt költségek és ráfordítások
- 4.8. Saját tőke
  - Saját tőke elemeinek változása
  - Jegyzett tőke alakulása
  - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
  - Értékelési tartalék jelentős tételei

- Értékhelyesbítések alakulása
- Értékhelyesbítéssel érintett eszközök
- 4.9. Kötelezettségek
  - Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei
  - Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei
- 4.10. Passzív időbeli elhatárolások
  - Elhatárolt bevételek
  - Elhatárolt költségek, ráfordítások

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- 5.1. Előző évek módosítása
- 5.2. Összehasonlíthatóság
  - Adófizetési kötelezettség változása
- 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
  - Új tételek az eredménykimutatásban
  - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
  - Bevételek alakulása
  - Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei
- 5.5. Ráfordítások
  - Ráfordítások alakulása
  - Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei
  - Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei
  - Költségek költségnemenként
  - Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
  - Társasági adó megállapítása
  - Adóalap módosító tételek
- 5.7. Eredmény
  - Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)
  - Lezárt származékos ügyletek az eredményben

## **6. Tájékoztató adatok**

- 6.1. Bér- és létszámadatok
  - Létszámadatok
  - Béradatok
  - Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetése
- 6.2. Környezetvédelem
  - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
  - Környezetvédelmi költségek
  - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

## 1. Általános információk a beszámolóhoz

### 1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. 2019. évben alakult, meghatározott cél elérésére. A létrehozás célja: bizalmi vagyonkezelés elindítása, megszervezése.

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

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. fő tevékenységi köre: bizalmi vagyonkezelés

A tulajdonosok a fordulónapon kizárólag belföldi magánszemélyek.

### 1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. leányvállalata PortumTherm Kft, 2023.05.23-án alakult, de 2024. 02.21-i végzés szerint végelszámolással megszűnt.

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

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

### 1.3. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2023. január 01. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

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

### 1.4. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Csőke József 198972.

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni : dr. Szutrély Gergely Ferenc (anyja neve: Bíró Katalin Eszter) 1126 Bp. Sólyom u.7-9.

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. legfőbb irányító szervének döntése értelmében a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte : CensoRika Kft. 004305, nevében Tóthné Rákosa Erika kamarai tagsági száma:007283 .



## 2. A számviteli politika alkalmazása

### 2.1. A könyvvezetés módja

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak: Cs-34 Kft. 1052 Budapest, Párizsi u.6/b. 1em.2.

### 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

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

### 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### 2.4. A számviteli politika tárgyevi változása

A tárgyévben a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### 2.5. Beszámoló választott formája és típusa

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

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

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

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

### 2.6. Üzleti jelentés

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

### 2.7. Jelentős összegű hibák értelmezése

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

## 2.8. Devizás tételek értékelése

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

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

## 2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása

### Értékcsökkenési leírás módja

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

### Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terve felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

## 2.10. Leltározási szabályok

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

## 2.11. Pénzkezelési szabályok

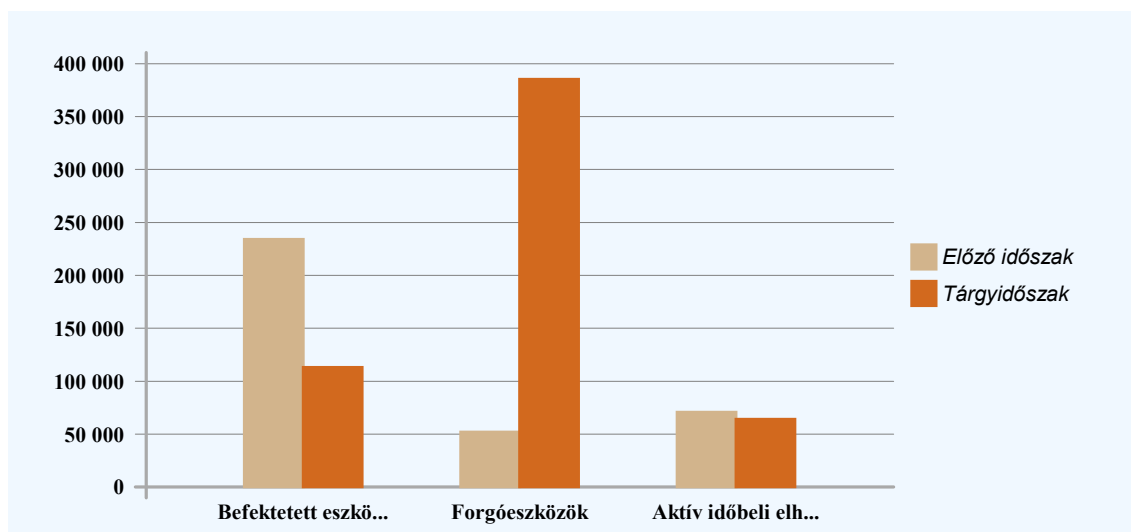
A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

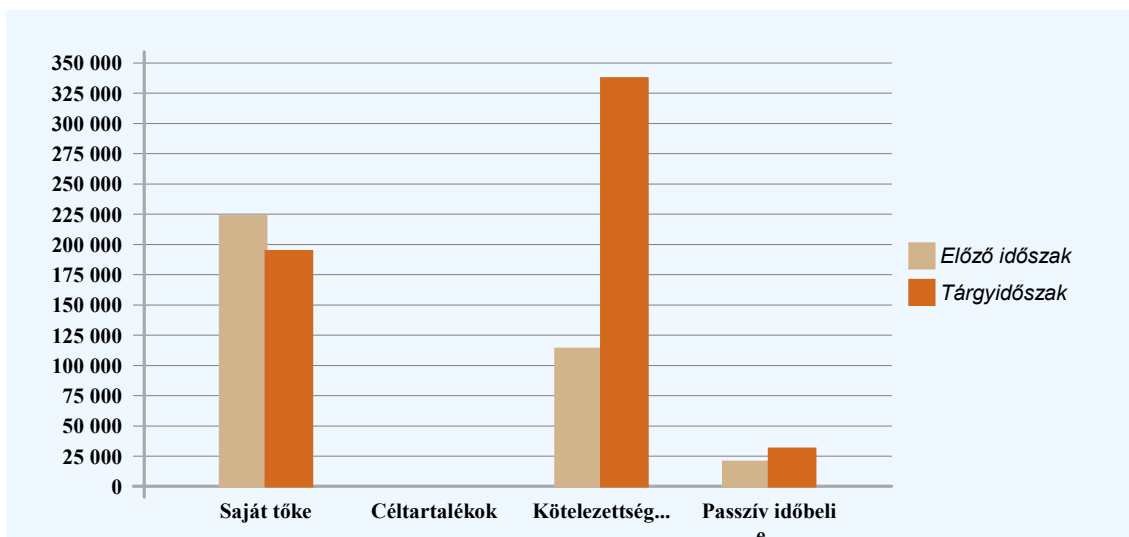
## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>233 744</b>	<b>112 925</b>	<b>-120 819</b>	↘
A.I.	Immateriális javak	1 106	0	-1 106	↘
A.II.	Tárgyi eszközök	112 963	112 925	-38	↘
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	119 675	0	-119 675	↘
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	→
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>51 888</b>	<b>385 085</b>	<b>333 197</b>	↗
B.I.	Készletek	0	0	0	→
B.II.	Követelések	30 647	360 255	329 608	↗
B.III.	Értékpapírok	0	3 000	3 000	↑

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás	
B.IV.	Pénzeszközök	21 241	21 830	589	↗
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>70 457</b>	<b>64 012</b>	<b>-6 445</b>	↘
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>356 089</b>	<b>562 022</b>	<b>205 933</b>	↗
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>222 847</b>	<b>194 048</b>	<b>-28 799</b>	↘
D.I.	Jegyzett tőke	85 000	85 000	0	→
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	→
D.III.	Tőketartalék	0	0	0	→
D.IV.	Eredménytartalék	80 533	92 848	12 315	↗
D.V.	Lekötött tartalék	45 000	45 000	0	→
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	→
D.VII.	Adózott eredmény	12 314	-28 800	-41 114	↘
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	→
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>113 356</b>	<b>337 062</b>	<b>223 706</b>	↗
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	→
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 643	5 643	0	→
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	107 713	331 419	223 706	↗
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>19 886</b>	<b>30 912</b>	<b>11 026</b>	↗
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>356 089</b>	<b>562 022</b>	<b>205 933</b>	↗



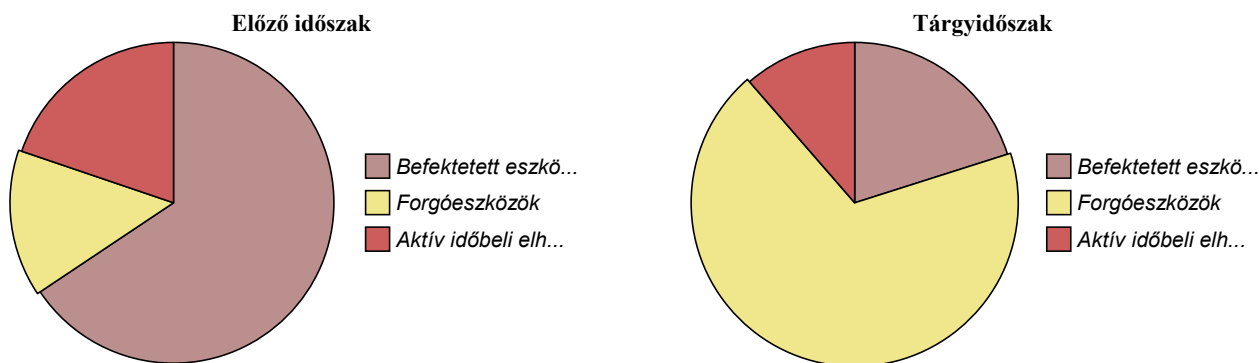


	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	57 871	59 820	3.37	↗
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00	→
III.	Egyéb bevételek	3	8	166.67	↗
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	38 498	54 141	40.63	↗
V.	Személyi jellegű ráfordítások	10 414	11 987	15.10	↗
VI.	Értékesökkenési leírás	3 904	3 938	0.87	↗
VII.	Egyéb ráfordítások	1 366	1 213	-11.20	↘
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>3 692</b>	<b>-11 451</b>	<b>-410.16</b>	<b>↘</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15 115	4 559	-69.84	↘
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 197	21 792	319.32	↗
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>9 918</b>	<b>-17 233</b>	<b>-273.75</b>	<b>↘</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>13 610</b>	<b>-28 684</b>	<b>-310.76</b>	<b>↘</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	1 296	116	-91.05	↘
X/1.	Halasztott adókülönbözet	0	0	0.00	→
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>12 314</b>	<b>-28 800</b>	<b>-333.88</b>	<b>↘</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>65.63</b>	<b>20.10</b>
Immateriális javak	0.30	0.00
Tárgyi eszközök	31.72	20.10
Befektetett pénzügyi eszközök	33.61	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>14.58</b>	<b>68.51</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	8.61	64.10
Értékpapírok	0.00	0.53
Pénzeszközök	5.97	3.88

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>19.79</b>	<b>11.39</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



### 3.3. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 92.6 %-át, a tárgyévben 89.6 %-át tette ki.

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 71 %-át teszi ki.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 95.3 %-ban, a tárgyévben 171.8 %-ban fedezte.

A saját tőke az előző évhez képest 28 799 Eft értékkel, 12.9 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 62.6 %, a tárgyévben 34.5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 50.9 %-át, a tárgyévben 173.7 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 223 706 Eft értékkel, 197.3 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 95 %-ról 98.3 %-ra nőtt.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 589 Eft értékkel, 2.8 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.48, a tárgyévben 1.16 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 14.6 %, a tárgyévben 68.5 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.46, a tárgyévben 1.14 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 106.9 %-a teljesíthető.

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

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 2 057 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### 3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 72 989 EFt, a tárgyévben 64 387 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 8 602 EFt értékkel, 11.8 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 57 871 EFt, a tárgyévben 59 820 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 1 949 EFt értékkel, 3.4 %-kal növekedett.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 159 EFt, a tárgyévben 164 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 12 314 EFt, a tárgyévben -28 800 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 41 114 EFt értékkel csökkent.

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### 4.2. Összehasonlíthatóság

#### Értékelési elvek változása

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

### 4.3. A mérleg tagolása

#### Új tételek a mérlegben

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

#### Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

### 4.4. Mérlegen kívüli tételek

#### Nyitott származékos ügyletek

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

### 4.5. Befektetett eszközök

#### Bruttó érték alakulása

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

**Bruttó érték alakulása**

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	3 393	0	0	0	3 393
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>3 393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 393</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	90 350	0	0	0	90 350
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 068	1 220	0	0	7 288
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	23 398	1 575	0	0	24 973
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>119 816</b>	<b>2 795</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122 611</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

**Halmozott értékcsökkenés alakulása**

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

**Halmozott értékcsökkenés alakulása**

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	2 287	1 106	0	0	3 393
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>2 287</b>	<b>1 106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 393</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és jogok	4 316	1 807	0	0	6 123
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 537	1 026	0	0	3 563
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>6 853</b>	<b>2 833</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 686</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

**Terv szerinti értékcsökkenés alakulása**

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

**Tárgyévi terv szerinti értécsökkenés**

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	1 106	0	0	0	1 106
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>1 106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 106</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 807	0	0	0	1 807
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 026	0	0	0	1 026
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 833</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 833</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

**Terven felüli értécsökkenés**

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

**Tárgyi eszközök jelentős tételei**

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 227
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 725
5. Beruházások, felújítások	24 973

**Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

**Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései**

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

**4.6. Forgóeszközök****Készletek jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Készlet nem szerepel.

**Követelések alakulása**

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat mutatja. LUMINAR Zrt-nek adott kölcsön összege 114.450eFT a hosszú lejáratból év során át lett sorolva a rövidlejáratúba.



**Követelések értékelése**

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki elszámolás	értékvesztés visszairás	Halmazott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	39 142	39 142	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	321 113	321 113	0	0	0
<b>Követelések összesen</b>	<b>360 255</b>	<b>360 255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Értékpapírok jelentős tételei**

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapírok között került kimutatásra a PortumTherm Kft. 100%-os részesedése, 3.000.000.-Ft értékben.

**4.7. Aktív időbeli elhatárolások****Bevételek aktív időbeli elhatárolásai**

A bevételek aktív időbeli elhatárolása szerződések alapján 9.925eFt kamat jogcímen, 141eFt vagyionkezelés díj 2023.évre eső s 9 napra jutó díjrészeként került kimutatásra.

**Elhatárolt költségek és ráfordítások**

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

**Elhatárolt ráfordítások alakulása**

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Felület biztosítás hirdetés céljából 2024-2025-206	50 000	42 000
Szakmai felelősségbiztosítás 2023.évi díja	12 989	11 945
<b>Összesen:</b>	<b>62 989</b>	<b>53 945</b>

**4.8. Saját tőke****Saját tőke elemeinek változása**

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

**Saját tőke alakulása**

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás indoka
Jegyzett tőke	85 000	85 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0		
Tőketartalék	0	0		

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás indoka
Eredménytartalék	80 533	92 848	12 315	
Lekötött tartalék	45 000	45 000		
Értékelési tartalék	0	0		
Adózott eredmény	12 314	-28 800	-41 114	
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>222 847</b>	<b>194 048</b>	<b>-28 799</b>	

### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

### Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

### Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

### Értékhelyesbítések alakulása

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

### Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

## 4.9. Kötelezettségek

### Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

### Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Rövid lejáratú kölcsönök	106 546
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 519
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	216 354

## 4.10. Passzív időbeli elhatárolások

### Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának egyes tételei a vagyonkezelési díj időarányos 2024-re eső részének a visszahatárolása 14.426eFtban történt.

### Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek, kamatként Ügyv.Iroda által nyújtott kölcsön kamatráfordítása 2023-évre 14.935eFt, a könyvvizsgálat díja

850eFt,könyvelés díja 288eFt, weboldalhoz tartozó díj 45eFt,irodabérleti díj 11-12 hónapra 184eFt-185eFt.

## 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### 5.2. Összehasonlíthatóság

#### Adófizetési kötelezettség változása

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

### 5.3. Az eredménykimutatás tagolása

#### Új tételek az eredménykimutatásban

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

#### Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

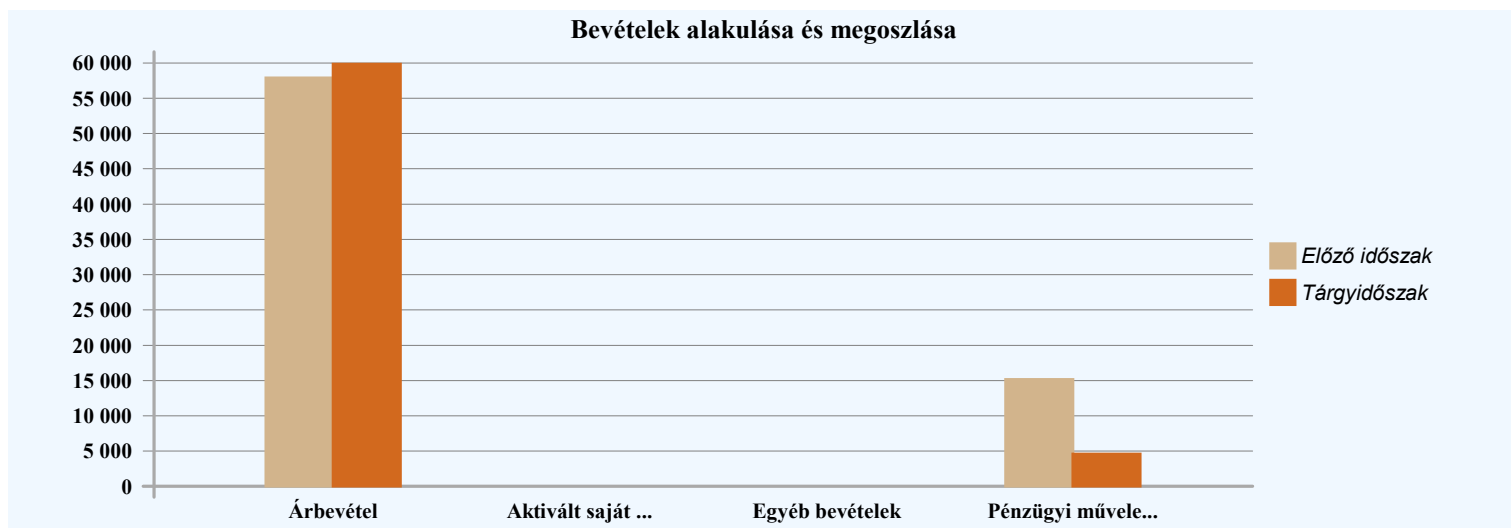
Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

### 5.4. Bevételek

#### Bevételek alakulása

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

<b>Bevételek alakulása és megoszlása</b>				
Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	57 871	79.3	59 820	92.9
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	3	0.0	8	0.0
Pénzügyi műveletek bevételei	15 115	20.7	4 559	7.1
<b>Bevételek összesen</b>	<b>72 989</b>	<b>100.0</b>	<b>64 387</b>	<b>100.0</b>



### Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

## 5.5. Ráfordítások

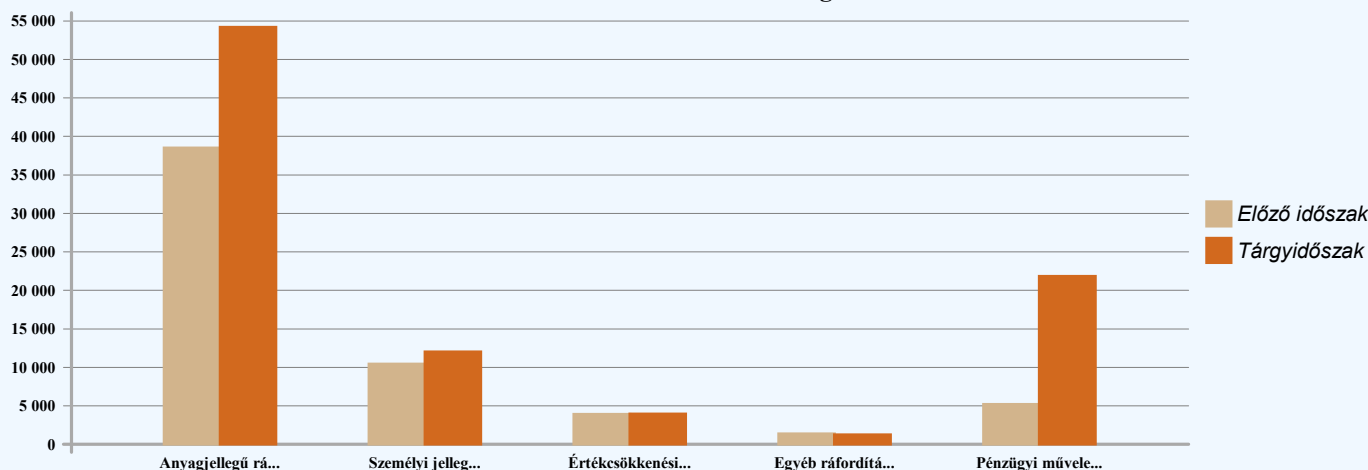
### Ráfordítások alakulása

A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Ráfordítások alakulása és megoszlása**

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	38 498	64.8	54 141	58.2
Személyi jellegű ráfordítások	10 414	17.5	11 987	12.9
Értékcsökkenési leírás	3 904	6.6	3 938	4.2
Egyéb ráfordítások	1 366	2.3	1 213	1.3
Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 197	8.8	21 792	23.4
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>59 379</b>	<b>100.0</b>	<b>93 071</b>	<b>100.0</b>

## Ráfordítások alakulása és megoszlása



## Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	90
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 283
07. Egyéb szolgáltatások értéke	17 768

## Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

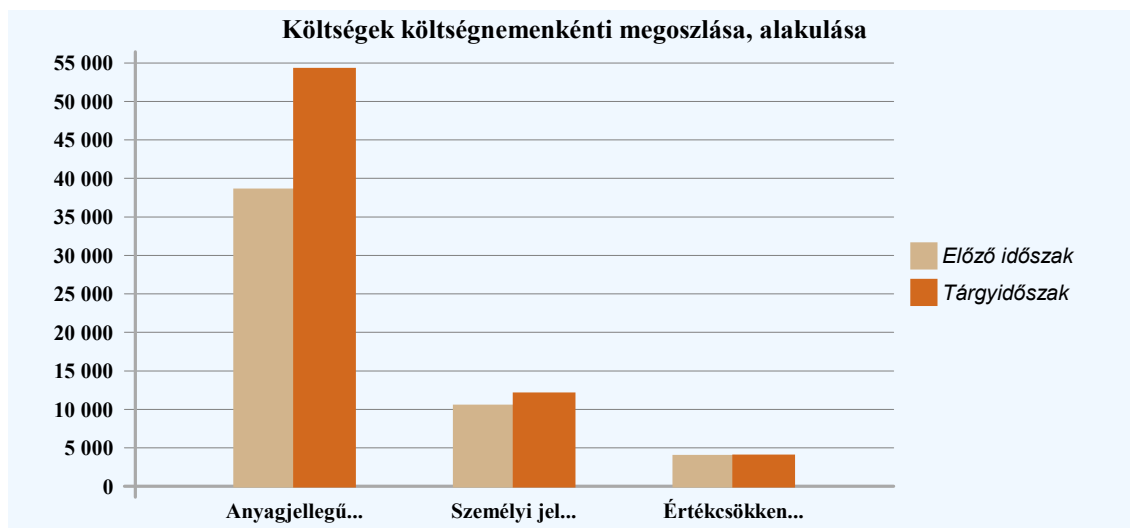
A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	10 798
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	26
12. Bérjárulékok	1 163

## Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	38 498	72.9	54 141	77.3
Személyi jellegű ráfordítások	10 414	19.7	11 987	17.1
Értékesítési leírás	3 904	7.4	3 938	5.6
<b>Költségnemek összesen</b>	<b>52 816</b>	<b>100.0</b>	<b>70 066</b>	<b>100.0</b>



### Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	14 935
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 857

### 5.6. Adófizetési kötelezettség

#### Társasági adó megállapítása

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

#### Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételek teljességét mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi táblázatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Az adótörvény szerint figyelembe vett értécsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értécsökkenése)	3 938
Összesen:	3 938

Adózás előtti eredményt növelő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A számviteli értécsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	3 938
Összesen:	3 938

### 5.7. Eredmény

#### Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az arra jogosult szerv javaslata szerint az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

### Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

## 6. Tájékoztató adatok

### 6.1. Bér- és létszám adatok

#### Létszám adatok

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

#### Átlagos állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	3
Fizikai	0
<b>Összesen:</b>	<b>3</b>

#### Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

#### Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	10 797
Fizikai foglalkozásúak	0
<b>Összesen:</b>	<b>10 797</b>

#### Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben munkavállalóknak egyéb személyi jellegű kifizetés nem történt.

### 6.2. Környezetvédelem

#### Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

#### Környezetvédelmi költségek

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

#### Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. részvényese részére

#### Vélemény

Elvégeztük a Portum Trust Bizalmi Vagyonkezelő Zrt. („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 562.022 E Ft, az adózott eredmény -28.800 E Ft veszteség -, 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 egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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.



## **A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan vélemény nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. július 29.

Tóthné Rákosa Erika  
CensoRika Kft.  
1025 Budapest, Napvirág u. 5.  
Nyilvántartási szám: 004305

Tóthné Rákosa Erika  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007283

**Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.**