

2	4	0	7	1	0	4	6	-	6	6	3	0	-	1	1	4	-	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	7	4	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

a vállalkozás megnevezése

1126 Budapest, Nagy Jenő u. 12.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2023. évi

Éves beszámoló

Budapest, 2024. május 10.

Gombos Lajos

Digitálisan aláírta: Gombos Lajos
Dátum: 2024.05.10 13:33:04
+02'00'

vezető tisztségviselő(-k)

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

2 4 0 7 1 0 4 6 - 6 6 3 0 - 1 1 4 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 7 4 7 4

Cégjegyzék száma

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

2023. évi

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	93 645		91 923
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	7 139		6 103
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
05.	Vagyoni értékű jogok	7 139		5 641
06.	Szellemi termékek	0		462
07.	Üzleti vagy cégérték	0		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10.	II TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 506		1 820
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		0
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 506		1 820
14.	Tenyészállatok	0		0
15.	Beruházások, felújítások	0		0
16.	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18.	III BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	84 000		84 000
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	84 000		84 000
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tul-i részesedési visz.-ban álló váll.-ban	0		0
23.	Egyéb tartós részesedés	0		0
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz.-ban álló vállalk.-nak	0		0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	491 835		3 427 611
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0		0
31.	Anyagok	0		0
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34.	Késztermékek	0		0
35.	Áruk	0		0
36.	Készletekre adott előlegek	0		0
37.	II KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	39 474		2 811 480
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	191		0
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	30 000		0
40.	Követelések jelentős tul-i részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0		2 800 000
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0		0
42.	Váltókövetelések	0		0
43.	Egyéb követelések	9 283		11 480
44.	Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0		0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
49.	Egyéb részesedés	0		0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	452 361		616 131
54.	Pénztár, csekkék	0		0
55.	Bankbetétek	452 361		616 131
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	2 181		2 337
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 122		2 023
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	59		314
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	587 661		3 521 871

Budapest, 2024. május 10.

vezető tisztségviselő(-k)
MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

2 4 0 7 1 0 4 6 - 6 6 3 0 - 1 1 4 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 7 4 7 4

Céгийegyzék száma

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.**2023. évi****MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.-71. sor)	435 409		381 818
62.	I. JEGYZETT TŐKE	5 150		5 150
63.	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0		0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III. TÖKETARTALÉK	6 150		6 150
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	225 950		-2 574 050
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	198 159		2 944 568
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	0		0
73.	1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0		0
74.	2. Céltartalékok a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	0		0
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	151 386		3 139 086
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0		0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79.	Hátrasorolt köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
80.	Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0		0
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84.	Átváltoztatható kötvények	0		0
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
89.	Tartós köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
90.	Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-107. sorok)	151 386		3 139 086
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94.	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
95.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
96.	Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	15 342		19 990
98.	Váltótartozások	0		0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
100.	Rövid lejáratú köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
101.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	136 044		3 119 096
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	866		967
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	866		967
108.	Halasztott bevételek	0		0
109.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN(61.+72.+76.+105.sor)	587 661		3 521 871

Budapest, 2024. május 10.

vezető tisztségviselő(-k)
MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

2 4 0 7 1 0 4 6 - 6 6 3 0 - 1 1 4 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 7 4 7 4

Cégjegyzék száma

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

2023. évi

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	375 601		305 838
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	375 601	0	305 838
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	247		336
	ebből: visszairt értékvesztés			0
05.	Anyagköltség	4 873		5 198
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	47 264		57 916
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	120		168
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	52 257	0	63 282
10.	Béreköltség	85 142		114 559
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	2 644		1 652
12.	Bérfeladások	10 685		14 053
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	98 471	0	130 264
VI.	Értécsökkenési leírás	1 993		4 891
VII.	Egyéb ráfordítások	7 416		6 129
	ebből: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	215 711	0	101 608
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		2 800 000
	ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		2 800 000
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	4 500		0
	ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyeresége	0		0
	ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 123		57 255
	ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	912		3 673
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7		13
	ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	6 630	0	2 857 268
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	4 988		0
	ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5		43
	ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	4 993	0	43
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 637	0	2 857 225
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	217 348	0	2 958 833
X.	Adófizetési kötelezettség	19 189		14 265
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	198 159	0	2 944 568

Budapest, 2024. május 10.

vezető tisztségviselő(-k)
MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

2023. évi

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

TARTALMA:

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

II. SPECIFIKUS ADATOK

- II./1. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK
- II./2. TŐKEBEFEKTETÉSEK BEMUTATÁSA
- II./3. KÖVETELÉSEK
- II./4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- II./5. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA
- II./6. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- II./8. AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÉS ÖSSZETÉTELE
- II./9. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
- II./10. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- II./11. A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

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

Budapest, 2024. május 10.

vezető tisztségviselő(-k)
MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/1. A TÁRSASÁG RÖVID BEMUTATÁSA

A MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt. alapításának időpontja: 2012.07.04

A Cégbíróság 01-10-047474 cégjegyzékszámom vette nyilvántartásba. Nyilvántartásba vétel időpontja: 2012.07.17

A cég jegyzett tőkéje a beszámoló fordulónapján: 5 150 eFt

A Társaság főtevékenysége:

6630'08 Alapkezelés

Székhelye:

1126 Budapest, Nagy Jenő u. 12.

Az Alapkezelő által kezelt alapok:

Nettó eszközérték

THEMIS Magántőkealap	42 026 978 705 Ft
MINERVA Ingatlan Esernyőalap - MINERVA Green Ingatlanbefektetési részalap	7 627 323 135 Ft
MINERVA V50 Ingatlanfejlesztő Alap	14 042 474 996 Ft
CRONUS Magántőkealap	597 199 454 Ft
VESTA Magántőkealap	3 959 733 830 Ft
VIA Magántőkealap	10 967 499 387 Ft

I/2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEI

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

- 2013. évi V. Törvény a Polgári törvénykönyvről
- 2000. évi C. Törvény a számvitelről
- 2014. évi XVI. törvény a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról

A Társaság Számviteli politikája a Számviteli Törvényben megfogalmazott alapelvekre épül.

a) Az üzleti év, a mérlegkészítés időpontja

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

A mérlegkészítés időpontja: 2024.03.31.

b) A beszámoló formája, a választott mérleg és eredmény-kimutatás formátum

A Társaság Éves beszámolót készít.

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

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

c) A beszámoló szempontjából lényeges és jelentős hiba

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

d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

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

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

A g), pontbeli számítástechnikai eszközök esetén amennyiben a vtsz száma 8471 besorolású és a beszerzési érték meghaladja a 200.000,- Ft-ot, akkor két év alatt 50%-os amortizációs kulcs alkalmazásával kerül leírásra az eszköz.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, valamint vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

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

e) A Társaság nem számolja el az immateriális javak és tárgyi eszközök értékhelyesbítését

f) Befektetett eszközök

A Befektetett eszközök mérleg sor tőkebefektetések összegét tartalmazza, melynek részletezése a II./2. mellékletben kerül bemutatásra.

g) Készletek

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

h) Értékpapírok

A Társaság a vásárolt értékpapírokat FIFO módszerével meghatározott beszerzési áron szerepelteti a könyveiben.

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

j) A mérleg és eredmény-kimutatás tételek minden esetben összehasonlíthatóak az előző üzleti év adataival.

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

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

Poórné Vidinszki Diána (1157 Budapest, Nyírpalota út 75.)
Regisztrációs szám: 175782

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

Könyvvizgálatért felelős személy neve, engedélyek számai:

Kiss Pál egyéni vállalkozó, kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági száma: 006118

Egyéni vállalkozó, 6000 Kecskemét, Fagyöngy u. 26.

Az éves beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díja az érvényben lévő szerződés alapján 1.100.000, Ft + Áfa. A könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért díjakat nem számított fel.

I/5. A TÁRSASÁG GAZDÁLKODÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ EGYÉB JELENTŐSEBB ESEMÉNYEK

"Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig is tartó orosz-ukrán fegyveres konfliktus és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk könyvvizsgálónkat, és ahol relevánsnak tartottuk, biztosítottuk, hogy az esetleges jelentős hatások megfelelően bemutatásra kerüljenek a pénzügyi kimutatásokban.

Kijelentjük, hogy előzőkkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaság a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében."

I/6. AZ ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT

A Társaság 2023.évi adózott eredménye 2.944.568 eFt. Az ügyvezetés osztalékfizetési javaslattal terjeszti a beszámolót az Alapító részére.

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023. évi

eFt

	Immateriális javak	Ingyenértékű és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felsz., járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
Bruttó érték						
Nyitóegyenleg	7 693			7 944		15 637
Növekedés	1 045			1 357	3 169	5 571
Növekedés (kisértékű)				767		767
Csökkenés				0	3 169	3 169
Záróegyenleg	8 738	0	0	10 068	0	18 806
Értékcsökkenés (lineáris)						
Nyitóegyenleg	554			5 438		5 992
Növekedés terv szerint	2 081			2 043		4 124
Növekedés (kisértékű)				767		767
Növekedés terven felüli						0
Csökkenés kivezetés miatt						0
Csökkenés visszairás						0
Záróegyenleg	2 635	0	0	8 248	0	10 883
Nettó érték						
Nyitóegyenleg	7 139	0	0	2 506	0	9 645
Változás	-1 036	0	0	-686	0	-1 722
Záróegyenleg	6 103	0	0	1 820	0	7 923
Érték helyesbítés						
Nyitóegyenleg						0
Változás						0
Záróegyenleg	0	0	0	0	0	0

A TŐKEBEFEKTETÉSEK BEMUTATÁSA

2023. évi

eFt

Céltársaság	Névérték	Tulajdoni hányad	Beszerzési érték	Előző években elszámolt értékvesztés	Elszámolt értékvesztés 2021	Elszámolt érték-helyesbítés	Könyv szerinti érték
MINERVA Bizalmi Vagyonkezelő Zrt.	84 000	100,00%	84 000				84 000
Tőkebefektetések összesen:	84 000		84 000	0	0	0	84 000

KÖVETELÉSEK

2023. évi

	Előző év	Tárgyév eFt
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	191	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	30 000	0
Követelések jelentős tul-i részesedési viszonyban lévő váll.-sal sz	0	2 800 000
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
Váltókövetelések	0	0
Egyéb követelések	9 283	11 480
Követelések értékelési különbözete	0	0
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
Összes követelés	39 474	2 811 480

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023. évi

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

	Előző év	Tárgyév eFt
1. Adott kölcsön kamat elhatárolása	912	0
2. Lekötött betét kamatának elhatárolása	1 210	2 023
Összesen:	2 122	2 023

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

	Előző év	Tárgyév eFt
1. Parkolás	0	22
2. Tárhely előfizetés	6	7
3. Internet, telefon, parkolás	53	2
4. Szoftver használat előfizetés	0	283
Összesen:	59	314

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

2023. évi

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi		Záró érték
		Növekedés	Csökkenés	
Jegyzett tőke	5 150	0	0	5 150
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	6 150	0	0	6 150
Eredménytartalék	225 950	198 159	2 998 159	-2 574 050
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	198 159	2 944 568	198 159	2 944 568
SAJÁT TŐKE	435 409	3 142 727	3 196 318	381 818

A KIBOCSÁTOTT RÉSZVÉNYEK BEMUTATÁSA

részvény fajta	részvény darabszám	részvény névérték	össz-névérték
törzs	515	10 000 Ft	5 150 000 Ft
		Összesen:	5 150 000 Ft

2023. évi**HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

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

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	Előző év	Tárgyév
	eFt	eFt
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Vevőktől kapott előlegek	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	15 342	19 990
Váltótartozások	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Rövid lejáratú köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al	0	0
Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szembe	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	136 044	3 119 096
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
Összes rövid lejáratú kötelezettség	151 386	3 139 086

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
2023. évi**

		Előző év	Tárgyév
		eFt	eFt
1.	Beszámolóképzési díj, számviteli szolgáltatás	159	159
2.	Továbbszámlázandó jogi tanácsadás	0	0
3.	Továbbszámlázandó pénzügyi tanácsadás	0	0
4.	Könyvvizsgálati díj	635	699
5.	Számítógép üzemeltetés	0	0
6.	Telefonköltség elhatárolása	0	0
7.	Ügyvédi díj	0	0
8.	Kölcsön kamat	0	0
9.	Gépkocsi használat	72	109
Passzív időbeli elhatárolások összesen:		866	967

**AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÉS ÖSSZETÉTELE
2023. évi**

Tevékenységenkénti összetétel	eFt	Előző év	Tárgyév
Alapkezelési díj		375 601	305 838
Továbbszámlázott szolgáltatások árbevétele		0	0
Egyéb szolgáltatás bevétele		0	0
<hr/>			
Értékesítés nettó árbevétele összesen:		375 601	305 838

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

Földrajzi területenkénti összetétel	eFt	Előző év	Tárgyév
Magyarország		375 601	305 838
<hr/>			
Értékesítés nettó árbevétele összesen:		375 601	305 838

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK**2023. évi**

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt
Ügyvédi költségek	7 036	9 627
Iroda bérleti díj, üzemeltetési ktg.	15 955	6 467
Autó, parkoló bérleti díj	10 738	17 011
Egyéb tanácsadói díjak	2 286	2 888
Számítástechnikai költségek	6 032	6 193
Javítás, karbantartás	0	0
Könyvelési díj	1 835	2 064
Könyvvizsgálati díj	1 270	1 397
Telekommunikációs költségek	444	547
Utazási, kiküldetési költségek	1 407	4 902
Tiras rendszer támogatási szolgáltatások	0	6 242
Egyéb szolgáltatások	261	578
Igénybe vett szolgáltatások összesen	47 264	57 916

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2023. évi

Magnevezés	Fizikai eFt	Szellemi eFt	Összesen
			eFt
Munkavállalók bére, prémiuma, jutalma		109 759	109 759
Személyesen közreműködő tagok kivétje			0
Tiszteletdíjak - Igazgatóság/ ügyvezetők / vezető tisztségviselők		0	0
Tiszteletdíjak - Felügyelő Bizottság összesen		4 800	4 800
Bérek összesen	0	114 559	114 559
Személyi jellegű egyéb kifizetések			
Adóköteles természetbeni juttatás			0
Nem adóköteles személyi jellegű kifizetés			395
Szerzői jogdíj			0
Reprezentáció			114
Gk.költségtérítés			1 143
Betegszabadság, táppénz			0
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			1 652
Bérfelrakások			
Szociális hozzájárulási adó		14 053	14 053
Egészségügyi hozzájárulás		0	0
Szakképzési hozzájárulás		0	0
Rehabilitációs hozzájárulás		0	0
Egyéb bérfelrakás			0
Bérfelrakások összesen	0	14 053	14 053
Mindösszesen	0	128 612	130 264
Átlagos statisztikai létszám (fő)		8	8

A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK 2023. évi

A társasági adó összegének megállapítása

	Előző év	Tárgyév
	eFt	eFt
Adózás előtti eredmény	217 348	2 958 833
TAO tv. 24/B § (3) alapján az adeler-t csökkentő tétel (adófelajánlás jóváírása)	0	0
Kapcsolat felekkel bonyolított tranzakciók miatti adóalapkorrekció	0	0
Módosított adózás előtti eredmény	217 348	2 958 833
Adózás előtti eredményt csökkentő	6 224	2 805 223
Adózás előtti eredményt növelő	2 088	4 891
Adóalap	213 212	158 501
Társasági adó alap	213 212	158 501
Társasági adó adókedvezmények előtt	19 189	14 265
Adókedvezmények	0	0
A 2023. évi adókötelezettség	19 189	14 265

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

	Előző év	Tárgyév
	eFt	eFt
7.§ (1) a) Elhatárolt veszteségből az adóévben leírt összeg	4 136	0
b) Várható köt-re és jövőbeni kltre képz.céltart.felh.miatt az adóévben bev-ként elsz.össz.	0	0
c) jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, apportálásából származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege.jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzügyi kivételéből származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege.	0	0
cs) Tervén felüli écs. adóévben visszaírt összege (kivéve 1.sz. mell. 10.)	0	0
d) Az adóterv szerinti ÉCS + kivezetett nyilvántartási érték (FE-zé átsorolás is)	1 993	4 891
dz) A bejelentett részesedés ért. adóévi árf.nyeresége, adóévben visszaírt értékvesztés	95	0
dzs) Adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszköz befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg, 8.§ (1) dzs) miatt korábban elszámolt adóalapnövelés miatt	0	0
f) Tárgyév fejlesztési tartalék (lekötött tartalékba helyezett összeg)	0	0
g) Kapott osztalék, részesedés (kivéve ellenőrzött külf. társaságtól)	0	2 800 000
gy) Megszűnés miatt kivezetett részesedés bevétele - 7.§ 10. bekezdés szerinti érték	0	0
m) Startup cégbe befektetés 3*-osa, 3 évre leoszthatóan	0	0
n) Behajthatatlan köv.(BH), korábbi BH-ra befolyt összeg, visszaírt értékvesztés	0	0
q) Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés (ha az már el volt számolva növelőként)	0	0
r) Jogerős bírság, ART. és TB jogkövetkezmény (kivéve ÖE pótlék) elengedése miatt	0	0
s) Jogdíj bevétel nyereségének 50%-a	0	0
sz) Műemlék ingatlan karbantartási ktg 50%-a	0	0
u) Adóell., önell. miatti bevételként v. ráfordítás csökkenésként elszámolt összeg	0	0
ty) Műemlék ingatlan beruházás, felújítás összege x+5 évig	0	0
v) Legalább 50%-ban megvált. munkaképességű munkabére (max minimálbér, 20 fő alatt)	0	0
y) Mikro vállalkozás foglalkoztatás növekménye (megelőző évi fogl.létszám legfelj. 5 fő)	0	0
z) Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet adomány 20 %-a	0	0
VAGY Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet tartós adomány 40 %-a	0	0
ÉS Magyar Kárméltó Alap, NKA, ill felsőoktatási int. Támogatás 50%-a	0	0
zs) Kis- és középvállalkozás adóévi beruházási érték (korlátozásokkal)	0	0
Tárgyév adófelajánlás jóváírása	0	332
Összes csökkentő tétel	6 224	2 805 223

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

	eFt	eFt
	8.§ (1) a) Várható köt-re és jövőbeni kltre képzett céltartalék	0
b) Számviteli tv. szerinti écs és t.f. écs + kivezetett nyilvántartási érték (FE-zé átsorolás is)	1 993	4 891
c) Jogdíj bevétel veszteségének 50%-a	95	0
d) Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség (3. sz. melléklet)	0	0
dzs) Adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszköz befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg, 7.§ (1) dzs) miatt korábban elszámolt adóalapcsökkentés miatt	0	0
e) Jogerős bírság, ART. és TB jogkövetkezmény (kivéve ÖE pótlék)	0	0
g) 7.§ m) szerinti csökkentés, a szerzett részesedés 3 éven belüli értékesítése esetén (szerzést követő 3. év végéig)	0	0
gy) Követelésre elszámolt értékvesztés	0	0
h) Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0	0
j) Alultökésítettség miatt (saját tőke 3*át megh. köt-re jutó kamattg)	0	0
o) forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,	0	0
p) adóell., önell. miatti ráfordításként v. bevétel csökkenésként elszámolt összeg	0	0
r) 7§(1) gy) összegéből a részesedés csökkenéseként elsz. összeg	0	0
s) 7.§ (1) z) szerinti NEM teljesült tartós adomány	0	0
u) 7§(1) zs) összegéből a nem teljesített rész 2-szerese	0	0
v) Átlagos áll. Létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése	0	0
Összes növelő tétel	2 088	4 891

Az adókedvezmények részletezése

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

**SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK
2023. évi**

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

ELEMZÉSI MUTATÓRENDSZER

2023. évi

Megnevezés	Mutató számítása	érték eFt-ban	%	érték eFt-ban	%
A Vagyonstruktúra		2022		2023	
1. Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	2 506 =	0,4%	1 820 =	0,1%
		587 661		3 521 871	
2. Immateriális javak aránya	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$	7 139 =	7,6%	6 103 =	6,6%
		93 645		91 923	
3. Befektetett pü. eszközök aránya	$\frac{\text{befektetett pü. eszközök}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$	84 000 =	89,7%	84 000 =	91,4%
		93 645		91 923	
4. Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	491 835 =	83,7%	3 427 611 =	97,3%
		587 661		3 521 871	
4.1. Likvid. eszközök aránya	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{forgóeszközök}} \times 100$	452 361 =	92,0%	616 131 =	18,0%
		491 835		3 427 611	
4.2. Készletek aránya	$\frac{\text{készletek}}{\text{forgóeszközök}} \times 100$	0 =	0,0%	0 =	0,0%
		491 835		3 427 611	
B Tőkestruktúra					
5. Saját tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{összes forrás}} \times 100$	435 409 =	74,1%	381 818 =	10,8%
		587 661		3 521 871	
6. Idegen tőke aránya	$\frac{\text{idegen tőke}}{\text{összes forrás}} \times 100$	152 252 =	25,9%	3 140 053 =	89,2%
		587 661		3 521 871	
C Jövedelmezőségi mutatók					
7. Bevételek arányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	217 348 =	57,9%	2 958 833 =	967,5%
		375 601		305 838	
8. Eszközarányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	217 348 =	37,0%	2 958 833 =	84,0%
		587 661		3 521 871	
9. Saját tőke arányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$	217 348 =	49,9%	2 958 833 =	774,9%
		435 409		381 818	
D Egyéb mutatók					
10. Vagyonszármazékos mutató	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$	435 409 =	465,0%	381 818 =	415,4%
		93 645		91 923	
11. Likviditási mutató	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelez.}} \times 100$	491 835 =	3,25	3 427 611 =	1,09
		151 386		3 139 086	

CASH FLOW

2023. évi

eFt

	Megnevezés		Előző év	Tárgyév
	1. a Adózás előtti eredmény	+ -	217 348	2 958 833
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		0	0
	1. b Korrekciók az adózás előtti eredményben		0	-2 800 000
01.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)		217 348	158 833
02.	Elszámolt amortizáció	+	1 993	4 891
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	+ -	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+ -	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+ -	488	0
06.	Szállítói kötelezettségek állományváltozása	+ -	5 707	4 648
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	+ -	121 206	2 983 052
08.	Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása	+ -	91	101
09.	Vevőkövetelések állományváltozása	- +	-191	191
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélküli) változása	- +	-35 465	-2 772 197
11.	Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása	- +	-2 039	-156
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-19 189	-14 265
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	-100 000	
I.	Működési cash flow (01.-13. sorok)		189 949	365 098
14.	Befektetett eszközök beszerzése		-9 967	-3 169
15.	Befektetett eszközök eladása		4 500	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönük és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönük és elhelyezett bankbetétek		0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	0	2 800 000
II.	Befektetési cash flow (14.-18. sorok)		-5 467	2 796 831
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	+	0	-2 998 159
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	+	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	+	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19.-26. sorok)		0	-2 998 159
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I. +II. +III. sorok)		184 482	163 770
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése		0	0
V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV.+ 27. sorok)		184 482	163 770

Üzleti jelentés a MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt. 2023. évi üzleti tevékenységéről

A MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt. (a továbbiakban: Társaság vagy Alapkezelő) a 2023-as üzleti évben az általa kezelt alapok tekintetében a megfogalmazott szakmai elvárások szerint végezte tevékenységét.

A Társaságra a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (Kbftv.) hatályáról rendelkező 1. § a) pontjának kivételszabálya alkalmazandó, így az nem tartozik a Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá.

Az Alapkezelő székhelye (1126 Budapest, Nagy Jenő utca 12.) nem változott az üzleti év folyamán.

A Társaság vezetésében nem történt változás, Gombos Lajos ügyvezetőként és teljes tevékenységet irányító személyként, Veczel Zoltán befektetéskezelési tevékenységet, a befektetési eszközök és tőzsdai termékek kereskedését irányító személyként látta el feladatait.

Az Alapkezelő a 2023. üzleti év folyamán négy magántőkealapot és két ingatlan alapot (ezek közül az egyik esernyőalap alatt működő részalap) kezelte.

A 2023. üzleti évben – az alapokban kezelt vagyon növekedése ellenére – az Alapkezelő árbevétele (közel 20%-kal) csökkent a megelőző évhez viszonyítva, ami annak következménye, hogy az alapkezelési díjai maximalizálásra kerültek. Az Alapkezelő 2.945 millió forint adózott eredményt ért el, elsődlegesen a nagyösszegű osztalékbevételeinek köszönhetően.

Az üzleti év során a Felügyeleti (MNB) adatszolgáltatási kötelezettségeit Társaság határidőre teljesítette. Saját tőkéje a törvényben a társasági formára és a végzett tevékenységre kötelezően előírt jegyzett tőke összegét meghaladja.

Budapest, 2024. május 10.

Gombos Lajos
vezérigazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt. alapítójának

Vélemény

Elvégeztem **MINERVA Befektetési Alapkezelő Zrt.**, (Székhely: 1126 Budapest, Nagy Jenő utca 12, cégjegyzékszám 01-10-047474, továbbiakban: „a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **3.521.871 E Ft**, az adózott eredmény **2.944.568 E Ft (nyereség)** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „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.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

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

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem 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.

Véleményem szerint a Társaság **2023.** évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság **2023.** évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt. Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

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 célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kecskemét, 2024. május 10.

Kiss Pál
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilvántartási száma: 006118
Pénzügyi intézményi minősítés száma: E006118
Egyéni vállalkozó, 6000 Kecskemét, Fagyöngy u. 26.