

MagNet Befektetési Alapkezelő Zrt.

**Független könyvvizsgálói jelentés
és
Egyszerűsített éves beszámoló**

2023. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MagNet Befektetési Alapkezelő Zrt részvényesei számára

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a MagNet Befektetési Alapkezelő 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 156.917 eFt, az adózott eredmény -87.596 eFt 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”).

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 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

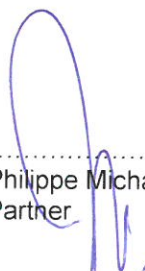
A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

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

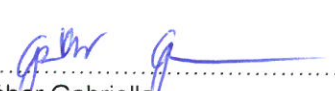
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 8.



.....
Philippe Michalak Budzan
Partner

Mazars Kft.
1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8., 2. emelet
Nyilvántartási szám: 000220



.....
Gábor Gabriella
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007036

MagNet Befektetési Zrt.
Egyszerűsített éves beszámoló
a 2023. december 31-én végződő évre
(az összes adat ezer forintban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Adószám: 26734921-1-42
Cégjegyzék szám: 01-10-140296
Statisztikai számjel: 26734921-6630-114-01

MagNet Befektetési Alapkezelő Zrt.

Egyszerűsített éves beszámoló

2023. december 31.

Budapest, 2024. május 8.



Dr. Lassu Péter



Tímár László

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	3 504	-
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-
III.	Egyéb bevételek	-	4 216
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	40 672	36 077
V.	Személyi jellegű ráfordítások	26 801	51 755
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 290	1 335
VII.	Egyéb ráfordítás	3 035	2 822
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 68 294	- 87 773
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 949	183
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	15	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (IX.-X.)	1 934	183
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	- 66 360	- 87 590
X.	Adófizetési kötelezettség	10	6
F.	ADOZOTT EREDMÉNY (+E.-XIII.)	- 66 370	- 87 596

Keltezés: Budapest, 2024.05.08.


a vállalkozás vezetője

MagNet Befektetési Alapkezelő Zrt
1062 Budapest, Andrássy út 98.

Adószám: 26734921-1-42
Cégjegyzékszám: 01-10-140296
KSH-szám: 26734921-6630-114-01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Budapest, 2024.05.08.



Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

II. Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

A cég beszámolási kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében egyszerűsített éves beszámolóval, azon belül összköltség típusú eredménykimutatással teljesíti. Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

1. Tárgyi eszközök és immateriális javak

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékét a beszámolóban beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

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 értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

Ha a maradványérték nem jelentős, akkor az értékcsökkenési leírás tervezése során az 0 Ft-tal vehető figyelembe. Nem jelentős a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz beszerzési értékének 10%-át, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A szoftverek és a számítástechnikai eszközök maradványértéke 0 Ft.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra

III. Tájékoztató rész

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított. Az igazgatósági és felügyelő bizottsági tagok részére tiszteletdíj került kifizetésre, melynek összege a tárgyévben 7.409 eFt.

A részvények összetétele az alábbi:

Részvény típusa	Összes		Tárgyévben kibocsátott	
	Darab	Névérték	Darab	Névérték
Elsőbbségi	1.000	100.000	0	0

Osztalék jóváhagyására nem került sor, a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül átvezetésre.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenység, így költség nem volt.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

IV. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Tárgyi eszközök és immateriális javak

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

A tárgyi eszközök és immateriális javak tárgyévi változásait az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	5 924	0	0	5 924
Immateriális javak bruttó értéke összesen	5 924	0	0	5 924
Ingatlanok bruttó értéke	0	0	0	0
Egyéb gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	4 215	327	0	4 542
Beruházások bruttó értéke	0	327	327	0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	4 215	654	327	4 542

4. Kötelezettségek

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége. A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél. A társaság nem rendelkezik 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettséggel.

A rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

Belföldi szállítók	108 eFt
Adófizetési kötelezettség:	1.514 eFt
<u>Munkavállalókkal szembeni kötelezettség</u>	<u>1.756 eFt</u>
ÖSSZESEN:	3.378 eFt

5. Passzív időbeli elhatárolások

Társaság a passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a tárgyévet követő évben felmerült, de a tárgyévet érintő költségeket, melyek az alábbiak:

Számviteli és könyvvizsgálati díj	2.548 eFt
Compliance díj	250 eFt
<u>IT és kapcsolódó szolgáltatások díja</u>	<u>1.369 eFt</u>
ÖSSZESEN:	4.167 eFt

6. Mérlegen kívüli tételek

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

V. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Egyéb bevételek

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott.

Tárgyévben az egyéb bevételek között a 2022. évi tulajdonosváltást követően az elszámolásokban feltárt különbségek (1.508 eFt), a befektetési alap által megfizetett különadó (8 eFt) és a 2022. évben az MNB felügyeleti bírságra képzett céltartalék (2.700 eFt) került kimutatásra. 2022-ben nem került kimutatásra egyéb bevétel.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

2. Anyagjellegű ráfordítások

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	2022	2023
Nyomtatvány, irodaszer	34	68
Rezsi (közüzemi szolgáltatások)*	491	552
Egyéb anyag költség	4	0
Összesen	529	620

*Előző évben a közüzemi szolgáltatások az igénybe vett szolgáltatások között került kimutatásra.

Tárgyévben pénzügyi műveletek ráfordítása ne került elszámolásra, az előző évben 15eFt árfolyamkülönbség került kimutatásra.

6. Társasági és iparűzési adó

A tárgyévi adózás előtti eredmény negatív, így a Társasági adó esetében minimumadó került kimutatásra. Iparűzési adófizetési kötelezettség nem merült fel a tárgyévben.

VI. Kapcsolt vállalkozásokkal fennálló gazdasági események

A társaság bankszámláit a MagNet Magyar Községi Bank Zrt. vezeti, illetve a székhelyként szolgáló irodahelyiséget is a Banktól bérli. A Bank felé fizetett díjak:

Számlavezetési díj és bankköltség:	631 eFt
Irodabérleti díj:	878 eFt

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék nem volt a tárgyévben és az azt megelőző évben.

VII. Eszközök és források összetétele, likviditás

A társaság a működéséhez szükséges befektetett eszközökkel rendelkezik, melyek aránya tárgyévben 2,38%, előző évben 2,84% volt. A forgóeszközök között a cég szabad pénzeszközei, illetve a tavalyi évben minimális követelés került kimutatásra. Aktív időbeli elhatárolása nem volt.

A társaság saját és idegen tőke aránya tavalyi évhez képest minimális változást mutat. Saját tőke aránya 2023-ban 95,19% a forrásokon belül, 2022-ben 90,76% volt. A változás legfőbb oka a 2022-es évben képzett céltartalék, illetve annak 2023. évben történő felhasználása volt. A kötelezettségek aránya 2023-ban 2,66% a forrásokon belül, míg 2022-ben 2,29% volt. A társaság saját tőkéje a folyamatos veszteséges működésnek, illetve a folyamatos pótbefizetéseknek köszönhetően minimálisan csökkent csak.

A társaság likviditása biztosított, 2023-ban is 97% feletti az aránya az eszközökön belül, a kötelezettségekhez és céltartalékokhoz viszonyított aránya a 2022-es 1.396,84%-os arányról 2023-ra 4.534,58%-os arányra emelkedett.