

OTP MUNKAVÁLLALÓK I. KMRP SZERVEZET

éves beszámoló

2023. december 31.

19315845-6619-921-01
Statistikai számjel

01-05-0000161
Nyilvántartási szám

**OTP Munkavállalók I.
KMRP Szervezet**

2023.12.31.

MÉRLEG ESZKÖZÖK (aktívák)

adatok millió forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
01.	A. Befektetett eszközök (02+10+18)	70 565	110 491
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09)	3	3
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-
05.	Vagyoni értékű jogok	-	-
06.	Szellemi termékek	3	3
07.	Üzleti vagy cégérték	-	-
08.	Immateriális javakra adott előlegek	-	-
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17)	-	-
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	-
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-	-
14.	Tenyészállatok	-	-
15.	Beruházások, felújítások	-	-
16.	Beruházásokra adott előlegek	-	-
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28)	70 562	110 488
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-
23.	Egyéb tartós részesedés	66 437	106 330
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	4 125	4 125
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	33

adatok millió forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
29.	B. Forgóeszközök (30+37+46+53)	4 722	4 928
30.	I. KÉSZLETEK (31-36)	-	-
31.	Anyagok	-	-
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-
34.	Késztermékek	-	-
35.	Áruk	-	-
36.	Készletekre adott előlegek	-	-
37.	II. KÖVETELÉSEK (38-45)	-	-
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	-	-
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
42.	Váltókövetelések	-	-
43.	Egyéb követelések	-	-
44.	Követelések értékelési különbözete	-	-
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52)	-	4 926
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	-	-
49.	Egyéb részesedés	-	-
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	4 926
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54-55)	4 722	2
54.	Pénztár, csekkek	-	-
55.	Bankbetétek	4 722	2
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57-59)	5 140	4 732
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172	265
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 968	4 467
59.	Halasztott ráfordítások	-	-
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+29+56)	80 427	120 151

Budapest, 2024. április 25.

.....
Cégszerű aláírás

19315845-6619-921-01

Statistikai számjel

01-05-0000161

Nyilvántartási szám

OTP Munkavállalók I.
KMRP Szervezet

2023.12.31.

MÉRLEG FORRÁSOK (passzívák)

adatok millió forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
61.	D. Saját tőke (62+64+65+66+67+68+71)	-27 228	13 159
62.	I. JEGYZETT TŐKE	10 000	10 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-
65.	III. TŐKETARTALÉK	-	-
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-346	-42 228
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	5 000
68.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK (69+70)	-	33
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	33
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-36 882	40 354
72.	E. Céltartalékok (73-75)	-	-
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-
75.	Egyéb céltartalék	-	-
76.	F. Kötelezettségek (77+82+92)	100 017	100 008
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78-81)	-	-
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91)	100 000	100 000
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	-	-
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	100 000	100 000
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-	-
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-

adatok millió forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93-104)	17	8
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
94.	- ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	-	-
95.	Rövid lejáratú hitelek	-	-
96.	Vevőktől kapott előlegek	-	-
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	15	6
98.	Váltótartozások	-	-
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-	-
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2	2
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106-108)	7 638	6 984
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 539	4 890
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 099	2 094
108.	Halasztott bevételek	-	-
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61+72+76+105)	80 427	120 151

Budapest, 2024. április 25.

.....
Cégszerű aláírás

19315845-6619-921-01
Statistikai számjel

01-05-0000161
Nyilvántartási szám

**OTP Munkavállalók I.
KMRP Szervezet**

2023.12.31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség eljárással)

adatok millió forintban

Sor- szám	Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
01.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-	-
02.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	-	-
04.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-
05.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
06.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-	-
07.	III. Egyéb bevételek	5 000	5 000
08.	Ebből: visszaírt értékvesztés	-	-
09.	05. Anyagköltség	-	-
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	24	20
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	757	753
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	-	-
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	781	773
15.	10. Bérköltség	3	3
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	-
17.	12. Bérjárulékok	-	-
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	3	3
19.	VI. Értécsökkenési leírás	-	-
20.	VII. Egyéb ráfordítások	-	-
21.	Ebből: értékvesztés	-	-
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	4 216	4 224

adatok millió forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 828	1 972
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (ép-okból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	205	205
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	189	909
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	649	649
32.	Ebből: értékelési különbözet	-	-
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 871	3 735
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 500	4 495
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-
40.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	39 967	-37 392
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	502	502
42.	Ebből: értékelési különbözet	-	-
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	44 969	-32 395
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-41 098	36 130
45.	C. Adózás előtti eredmény ($\pm A \pm B$)	-36 882	40 354
46.	X. Adófizetési kötelezettség	-	-
47.	D. Adózott eredmény ($\pm C - X$)	-36 882	40 354

Budapest, 2024. április 25.

.....
Cégszerű aláírás

OTP MUNKAVÁLLALÓK I. KMRP SZERVEZET

*Kiegészítő melléklet
a 2023. évi éves beszámolóhoz*

TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	13
I.1.	A KMRP Szervezet bemutatása	13
I.1.1.	Általános adatok	13
I.1.2.	A tulajdonosi struktúra.....	14
I.1.3.	Tevékenységi kör	14
I.1.4.	Jelentős események.....	15
I.2.	A számviteli politika főbb elemei	15
I.2.1.	A beszámoló összeállítása.....	15
I.2.2.	Alkalmazott értékelési szabályok.....	16
I.2.2.1.	Készletvezetés	16
I.2.2.2.	Értékvesztés és terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolási szabályai ...	17
I.2.2.3.	Értékcsökkenés elszámolási szabályok	18
I.2.2.4.	Az időbeli elhatárolás szabályai	18
I.2.2.5.	Céltartalékkal kapcsolatos elszámolási szabályok	19
I.2.2.6.	Devizás tételek értékelése, alkalmazott árfolyam.....	19
I.2.2.7.	Értékhelyesbítés.....	19
I.2.2.8.	Valós értékelés.....	20
I.2.3.	Kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások.....	20
I.2.4.	Ellenőrzés, önellenőrzés	20
II.	SPECIÁLIS RÉSZ.....	22
II.1.	A VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	22
II.1.1.	Az eszközök és források összetételének alakulása.....	22
II.1.2.	A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet jellemző mutatószámok	23
II.2.	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	24
II.2.1.	Befektetett eszközök	24
II.2.1.1.	A tárgyi eszközök és immateriális javak alakulása	24
II.2.1.2.	Befektetett pénzügyi eszközök	25
II.2.2.	Forgóeszközök.....	27
II.2.2.1.	Készletek	27
II.2.2.2.	Követelések	27
II.2.2.3.	Értékpapírok	27
II.2.2.4.	Pénzeszközök.....	27
II.2.3.	Aktív időbeli elhatárolások.....	28
II.2.4.	Saját tőke.....	28

II.2.5. Céltartalékok.....	29
II.2.6. Kötelezettségek	29
II.2.6.1. Hátrasorolt kötelezettségek.....	29
II.2.6.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	29
II.2.6.3. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	30
II.2.7. Passzív időbeli elhatárolások	30
II.3. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	30
II.3.1. Üzemi tevékenység eredménye	30
II.3.1.1. Értékesítés nettó árbevétele	30
II.3.1.2. Aktivált saját teljesítmények	31
II.3.1.3. Egyéb bevételek.....	31
II.3.1.4. Anyagjellegű ráfordítások	31
II.3.1.5. Személyi jellegű ráfordítások	32
II.3.1.6. Értékcsökkenési leírás	32
II.3.1.7. Egyéb ráfordítások.....	32
II.3.2. Pénzügyi műveletek eredménye	33
II.3.2.1. Pénzügyi műveletek bevételei	33
II.3.2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai	33
II.3.3. Adófizetési kötelezettség	34
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	35
III.1. A foglalkoztatott munkavállalókra vonatkozó információk.....	35
III.2. A KMRP Szervezet vezető tisztségviselőinek járandóságai.....	35
III.3. A KMRP Szervezet külföldi telephelyeinek bemutatása	35
III.4. Egyéb közzétételek.....	35
IV. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	36
IV.1. Adott garanciák, kezességek részletezése	36
IV.2. Kapott garanciák részletezése	36
IV.3. A KMRP Szervezet ellen indított perek	36
V. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE.....	36
Cash-Flow kimutatás 1. számú melléklet	38

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az OTP Munkavállalók I. számú Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Programja Szervezet (továbbiakban: KMRP Szervezet) a beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény) alapján állította össze.

I.1. A KMRP Szervezet bemutatása

A KMRP Szervezet az alakuló közgyűlésen az Alapszabály elfogadásával és az operatív működésért felelős szerv, valamint a vezető tisztségviselők megválasztásával jött létre. A KMRP Szervezet alapító okiratát 2021. november 2-án írták alá és 01-05-0000161 nyilvántartási számon, változatlan elnevezéssel került bejegyzésre a Fővárosi Törvényszéknél. A KMRP Szervezet jelenlegi elnevezése változatlan.

I.1.1. Általános adatok

Hosszú elnevezés:	OTP Munkavállalók I. számú Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Programja Szervezet
Szervezet típusa:	Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezet
Székhely:	1131 Budapest, Babér utca 7.
Adószám:	19315845-1-41
Statisztikai számjel:	19315845-6619-921-01
Internetes honlap:	www.otpkmrp.hu
Jegyzett tőke:	10 milliárd forint

A KMRP Szervezet beszámolójának aláírója Wittmann Katalin, (1195 Budapest, Petőfi u. 6., II. em. 6.), a KMRP Szervezet ügyvezetője.

A KMRP Szervezet beszámolóját a MONICOMP Zrt-vel kötött Megbízási szerződésben foglaltak szerint a MONICOMP Zrt. készíti.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy: dr. Frenyóné Lőrincz Erzsébet, PM regisztrációs szám: 142273.

A hatályos törvényi rendelkezések szerint a KMRP Szervezet könyvvizsgálatra kötelezett.

A választott könyvvizsgáló adatai:

Könyvvizsgáló cég neve:	MAZARS Könyvszakértő és Tanácsadói Kft.
Címe:	1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8. 2. emelet
Bejegyzés helye:	Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság
Bejegyzés száma:	01-09-078412
A személyében felelős könyvvizsgáló:	Benedek Zoltán László
Regisztrációs szám:	007317

I.1.2. A tulajdonosi struktúra

A KMRP Szervezetben az alapszabálya 4. pontjában meghatározottak szerint tagi részesedést szerző természetes személy résztvevők, mint vagyonrendelők visszavonhatatlan egyoldalú nyilatkozattal a Kibocsátóban lévő tagi részesedésüket a Vagyonkezelő Alapítvány (Alapítvány az OTP Munkavállalók Különleges Munkavállalói Részvénytulajdonosi Programjáért) bizalmi vagyonkezelésébe adták. Ennek megfelelően a bizalmi vagyonkezelés időtartama alatt a Vagyonkezelő Alapítványt megilletik a tulajdonos jogai, és terhelik a tulajdonos kötelezettségei a KMRP Szervezetekben fennálló tagi részesedések, mint kezelt vagyon tekintetében azzal, hogy az Alapítvány e vagyont nem idegenítheti el, és nem terhelheti meg. Az Alapítvány a kezelt vagyon kizárólagos kedvezményezettje. Az Alapítvány kedvezményezettjei az Alapítvány mindenkor magánszemély alapítói (ideértve a mindenkor származékos alapítók is). Az éves beszámoló fordulónapján a KMRP Szervezet Résztvevőinek száma: 1248 fő.

A fentiek alapján a bizalmi vagyonkezelés időtartama alatt a Vagyonkezelő Alapítvány tekintendő a KMRP Szervezetben lévő tagi részesedések 100 %-os arányú tulajdonosának. A Vagyonkezelő Alapítvány jogerős nyilvántartásba vételének időpontjától (azaz 2021. november 27-től) a közgyűlés jogait – ideértve a záró közgyűlést is – a Vagyonkezelő Alapítvány kuratóriuma gyakorolja. Ezen minőségében a Vagyonkezelő Alapítvány nem rendelkezik a tulajdonát képező részesedések mértékéhez képest eltérő szavazati jogokkal. A fenti bizalmi vagyonkezelési jogviszony a Vagyonkezelő Alapítvány megszűnésével, illetve a vonatkozó jogszabályokban, a KMRP Szervezet alapszabályában és a Vagyonkezelő Alapítvány alapító okiratában előírt más időpontban vagy feltételek bekövetkezése esetén szűnik meg. A bizalmi vagyonkezelésben kezelt vagyonnak a bizalmi vagyonkezelési jogviszony megszűnésekor fennmaradt része a megszűnés hatályával a vagyonrendelő résztvevőre száll vissza, kivéve a Vagyonkezelő Alapítvány alapító okirata szerinti valamely Kedvezményezett Váromány (a kedvezményezett Alapítvánnyal szembeni igényérvényesítési jogának – dologi és kötelmi jogi várományának – és egyéb, nem nyilvántartott Alapítvánnyal szemben támasztható igényének/várományának összessége) átruházása perfektuálódásának esetét, amikor a vagyon az átruházás szerinti jogutódra száll. Résztvevő kizárólag az a személy lehet, aki a KMRP Szervezet megalakításának napján az OTP Bank Nyrt. olyan – a törvényes munkaidő legalább felében alkalmazott – munkavállalója vagy az MRP Tv. 24/M. § (6) bekezdése alapján az OTP Bank Nyrt. munkavállalójának minősülő személy, feltéve hogy ezen személynek az OTP Bank Nyrt.-vel a jogviszonya legalább 6 (hat) hónapja fennáll.

I.1.3. Tevékenységi kör

A KMRP Szervezet főtevékenysége: egyéb tevékenység.

A KMRP Szervezet célja: A KMRP Szervezet az OTP Bank Nyrt. munkavállalói tulajdonosi érdekeltségének megteremtése céljából önkéntesen létrehozott, önkormányzattal és nyilvántartott résztvevőkkel rendelkező jogi személy, amelynek célja az OTP Bank Nyrt. által kibocsátott részvények megvásárlása és tartása (a tagi részesedések bizalmi vagyonkezelésbe adása útján), továbbá az OTP Bank Nyrt. egy jelentősebb részvényesi körének és munkavállalóinak személyi egybeesése következtében a tulajdonosi és elkötelezett munkavállalói szemlélet ötvözése az OTP Bank Nyrt. hosszú távú eredményes működésének elősegítése érdekében.

I.1.4. Jelentős események

A KMRP Szervezet 100.000 millió forint névértékű kötvényt bocsátott ki 2021. december során.

A kötvénykibocsátás részleteit a Kötelezettségek között bemutatott Hosszú lejáratú kötelezettségek című fejezet tartalmazza.

Ehhez kapcsolódóan a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. által garanciavállalási nyilatkozat került aláírásra, a garanciavállalás részleteit a Mérlegen kívüli tételek között bemutatott Kapott garanciák részletezése című fejezet tartalmazza.

A 2022. évben felmerült orosz-ukrán háborús konfliktus, és annak gazdasági hatásai következtében az OTP részvény árfolyama a 2021. december 31-én kimutatott értékhez képest (16.600 Ft/db) jelentősen lecsökkent 2022. december 31-ére (10.110 Ft/db), ezt követően 2023. december 31-ére 15.800 Ft/db-ra emelkedett.

2023. decemberében, a kuratóriumi döntéssel összhangban a Szervezet hosszú távú befektetés céljából további OTP részvényeket vásárolt (160.400 db) 2,5 mrd Ft értékben.

I.2. A számviteli politika főbb elemei

A KMRP Szervezet a számviteli politikáját és számlarendjét a KMRP Szervezet működési, szervezeti sajátosságainak figyelembevételével a Számviteli törvényben meghatározott követelmények szerint alakította ki.

A KMRP Szervezet a pénzügyi kimutatásokban szereplő eszközök és források értékelésénél a Számviteli törvény, az MRP törvény (1992. évi XLIV), valamint a Korm. rendelet (479/2016) előírásait alkalmazza, a jogszabályi választási lehetőségek figyelembevételével.

A Számviteli törvény értelmében a KMRP Szervezet számviteli elszámolásaiban a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva érvényre juttatja a teljesség, a valódiság, a világosság, az összemérés, a következetesség, a folytonosság, az óvatosság, az egyedi értékelés, a bruttó elszámolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, az időbeli elhatárolás és a költség-haszon összevetésének elvét.

A KMRP Szervezet **kettős könyvvitelt** vezet.

I.2.1. A beszámoló összeállítása

A beszámoló fordulónapja: 2023. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. április 20.

A KMRP Szervezet számviteli politikája szerint éves beszámolóját április 20-i mérlegkészítési dátummal készíti.

A KMRP Szervezet éves beszámolót készít (továbbiakban: éves beszámoló) a Számviteli törvény, valamint a Korm. rendelet szabályai alapján, az ezek által meghatározott szerkezetben és előírt részletezésben magyar nyelven, millió forintban. Amennyiben a Szervezet mérlegfőösszege a 100 mrd Ft-os összeget nem haladja meg, úgy ezer forintban.

A 2022. évi éves beszámoló – tekintettel arra, hogy a mérlegfőösszeg nem haladta meg a 100 mrd Ft-ot - ezer forintban került elkészítésre és közzétételre. A 2023. évi éves beszámoló millió forintban mutatja be mind a tárgyévi, mind az előző évi – összehasonlító – adatokat.

A KMRP Szervezet a Számviteli törvény előírásaitól nem tért el. Sem a mérleg, sem pedig az eredménykimutatás vonatkozásában nem él a sorok összevonásának, illetve új sorok felvételének lehetőségével.

A mérleg nem tartalmaz olyan tételeket, amelyek több mérlegshoz is hozzárendelhetők lennének, illetve nem változott meg az eszközök besorolása.

A beszámoló összeállításakor az összehasonlíthatóság követelménye biztosított, nem került sor az értékelési elvek megváltoztatására.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit.

A KMRP Szervezet eredményét összköltség eljárással készült eredménykimutatással mutatja be. Az egyes eszközöket, kötelezettségeket, valamint saját tőkét bemutató mérleget a KMRP Szervezet a Számviteli törvény előírásainak megfelelő „A” változatban készíti el.

A KMRP Szervezet a beszámolóit saját honlapján teszi közzé.

I.2.2. Alkalmazott értékelési szabályok

A KMRP Szervezet a Számviteli törvénnyel összhangban az előírt határidőre elkészítette az alábbi szabályzatokat:

- Számviteli politika
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat

A KMRP Szervezet a vállalkozási tevékenységét közvetlenül és közvetett módon szolgáló eszközeit bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken értékeli, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, kivéve a tulajdoni részesedéseket, amelyek esetében valós értékelést alkalmaz.

Az eszközök bekerülési értéke azon ráfordítások együttes összege, amelyek az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében – az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig – merültek fel, az eszközhez egyedileg hozzákapcsolhatók az eszköz beszerzési költségét jelentik, tehát beletartoznak az eszköz beszerzési árába.

I.2.2.1. Készletvezetés

A KMRP Szervezet év közben az üzemviteli tevékenységhez kapcsolódó készletekkel kapcsolatban sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet. A készletek között nyilvántartandó anyagokat (irodaszer, nyomtatvány, tisztítószer) nem veszi raktárra, hanem azt a beszerzéskor közvetlenül anyagköltségként számolja el.

I.2.2.2. Értékvesztés és terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolási szabályai

A KMRP Szervezet a mérlegtételek értékelése során figyelembe vesz minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Egy adott eszköz könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti különbség akkor minősül tartósnak, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbség tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Értékvesztést számol el a KMRP Szervezet az értékpapírok, részesedések, követelések könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósnak mutatkozik.

Káresemény, selejtezés, leltárhiány esetén a KMRP Szervezet terven felüli értékcsökkenést számol el az immateriális jószágok, illetve tárgyi eszközök vonatkozásában.

A terven felüli értékcsökkenés/értékvesztés összege a mérlegben eszközcsökkentő tételként kerül elszámolásra.

Tulajdoni részesedések értékvesztése

A KMRP Szervezet a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseit a mérlegfordulónapi értékviszonyoknak megfelelő valós értéken értékeli. A Szervezet a részesedésre – függetlenül attól, hogy az forgóeszközök, illetve befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést számol el a befektetés bekerülési értéke és valós (piaci) értéke közötti veszteségjellegű különbség összegében, a mérleg fordulónapján. A KMRP Szervezet által kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés könyv szerinti értékét a gazdasági társaság saját tőkéjének piaci értéke vagy tőzsdei árfolyama alapján a befektetés névértékével, tulajdoni hányaddal arányos összegre kell csökkenteni.

A KMRP Szervezet különálló eszköznek tekinti és különállóan értékeli a különböző célból tartott, de ugyanazon Társaságban fennálló tulajdoni részesedéseket.

Követelések értékvesztése

A KMRP Szervezet az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő/adós minősítése alapján értékvesztést számol el, ha a követelés könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összeg közötti – veszteségjellegű – különbség tartósnak mutatkozik.

A követelések után az értékvesztések elszámolása évente – minden év végén – történik.

A KMRP Szervezet vevőnként/adósonként egyedi minősítést alkalmaz.

A határidőn túli követeléseket az értékvesztés maximális mértékének meghatározása mellett a KMRP Szervezet az alábbi csoportokba sorolja:

90-180 nap	25%
181-360 nap	50%
360 napon túli	100%

Ha egy adóssal kapcsolatban több, különböző késedelmes kategóriákba sorolt követelés is szerepel a könyvekben, akkor valamennyi határidőn túli követelésre a legmagasabb sáv szerint meghatározott mértékű értékvesztést kell elszámolni.

A behajthatatlan követeléseket, melyekről bizonyítható, hogy pénzügyileg nem fognak realizálódni, hitelezési veszteségként le kell írni.

Ha a követelés csak veszteséggel (aránytalan költségráfordítással) érvényesíthető, a KMRP Szervezet nem kezdeményez bírósági eljárást. Az éven túli, 50 ezer Ft alatti követeléseket a KMRP Szervezet behajthatatlanná minősítheti és a meghatalmazott vezető engedélyével leírhatja.

Adósonként, együttesen kisösszegűnek minősíti a KMRP Szervezet azokat a követeléseit, amelyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

I.2.2.3. Értékcsökkenés elszámolási szabályok

Terv szerinti értékcsökkenés, amortizáció elszámolásának módja

Az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéke azokra az évekre kerül felosztásra, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A KMRP Szervezetnél a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása egyedileg történik.

Kis összegű tárgyi eszköz

A KMRP Szervezet – a Számviteli törvény alapján – a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

I.2.2.4. Az időbeli elhatárolás szabályai

A KMRP Szervezet aktív és passzív időbeli elhatárolást számol el az éves mérlegkészítéskor, annak érdekében, hogy a több időszakot érintő gazdasági események bevételekre és ráfordításra

gyakorolt hatásai az érintett időszakok között arányosan megosztásra kerüljenek. Az adott elszámolási időszakra csak az arányos bevétel, vagy költség kerül elszámolásra.

I.2.2.5. Céltartalékkal kapcsolatos elszámolási szabályok

A KMRP Szervezet az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a KMRP Szervezet a szükséges fedezetet nem biztosította.

A kötelezettség megszűnésekor, illetve az abból adódó veszteség realizálásakor a céltartalék összege kivezetésre kerül.

A le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettségekre, a Társaság az alábbi szabályoknak megfelelően képez céltartalékot:

- amennyiben a peresítés esélye nagyobb vagy egyenlő, mint 50%, a KMRP Szervezet a függő kötelezettség teljes összegére céltartalékot képez
- amennyiben a peresítés esélye kisebb, mint 50%, a KMRP Szervezet nem képez céltartalékot.

I.2.2.6. Devizás tételek értékelése, alkalmazott árfolyam

A valutakészlet, illetve a devizában felmerült követelés, kötelezettség bekerüléskori forintértéke:

- belföldi szállító esetén a bruttó számlaérték számlán feltüntetett árfolyamon számított összege,
- külföldi szállító esetén, amennyiben fordított ÁFA elszámolási kötelezettség merül fel,
 - a nettó számlaérték teljesítés napi (amennyiben a pénzügyi teljesítés ezt megelőzi, akkor a pénzügyi teljesítés napi) a számlavezető bank által alkalmazott középárfolyamon számított összege,
 - a számla ÁFA-tartalmának teljesítés napi (amennyiben a pénzügyi teljesítés ezt megelőzi, akkor a pénzügyi teljesítés napi) a számlavezető bank által alkalmazott deviza eladási árfolyamon számított összege,
 - vevőszámlák esetén a bruttó számlaérték teljesítés napi a számlavezető bank által alkalmazott deviza eladási árfolyamon számított összege,
 - egyéb esetben a tárgynapi a számlavezető bank által alkalmazott középárfolyamon számított összeg.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök, illetve kötelezettségek hóvégi átértékelésére a KMRP Szervezet a fordulónapon érvényes MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

I.2.2.7. Értékhelyesbítés

A KMRP Szervezet a befektetett eszközöknél alkalmazható értékhelyesbítési lehetőséggel nem él.

I.2.2.8. Valós értékelés

A KMRP Szervezet az MRP törvény előírásának megfelelően a részesedések esetében alkalmazza a valós értékelés Számviteli törvényben meghatározott szabályait. A valós érték a Számviteli törvény előírásaival összhangban, a részesedések mérlegfordulónapra vonatkozó piaci (tőzsdei) árának megfelelően kerül meghatározásra.

A befektetett pénzügyi eszközök közt nyilvántartott részesedések esetében a KMRP Szervezet a részesedés megelőző utolsó értékelés során kialakult értékelési különbözettel módosított bekerülési (beszerzési) értéke és piaci értéke közti pozitív irányú (a bekerülési értéket meghaladó piaci érték) különbözet esetében számol el további értékelési különbözetet.

Az Értékelési különbözet a valós értékelés Értékelési tartalékában jelenik meg a Saját tőkén belül, a Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete mérleg sor növekedésével párhuzamosan.

Amennyiben az értékelési eljárás során megállapított értékelési különbözet iránya negatív, a KMRP Szervezet:

- a negatív összegű különbözetet a már nyilvántartott pozitív értékelési különbözet erejéig annak terhére,
- a bekerülési értéknél alacsonyabb piaci érték esetén a bekerülési és a fordulónapi piaci ár különbözetének összegében értékvesztésként számolja el.

Az értékelést a KMRP Szervezet minden különböző tulajdoni részesedés esetében önállóan elvégzi. Különálló részesedésként kerül figyelembe vételre az ugyanazon társaságban fennálló tulajdoni részesedés, amennyiben azt a Szervezet eltérő célból, eltérő befektetési időtávon tartja. A tulajdonolt OTP részvények esetében ilyen különálló cél / időtáv az alakuláskor vásárolt, vagy a tagok által rendelkezésre bocsátott részvények (fedezetbe bevont, Szervezet fennállása teljes idejére tartott, el-nem idegeníthető) csoportja, valamint a későbbiekben, a likviditási tartalékon felüli vagyonból befektetési célból vásárolt (elidegeníthető, fedezetbe nem bevont) részvények csoportja, amelyekre az értékelés különállóan kerül elvégzésre.

I.2.3. Kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes előfordulású bevételeknek, költségeknek és ráfordításoknak a KMRP Szervezetnél azok az eredmény-tételek tekintendők, amelyek előfordulása egyedi, nem rendszeres, függetlenek a szokásos tevékenységtől, a KMRP Szervezet rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek, ráfordításnak a KMRP Szervezet azt az eredménytételt tekinti, amely eléri vagy meghaladja a KMRP Szervezet előző évi összes bevételének a 10%-át, de legalább a 10 millió forintot.

A KMRP Szervezetnél a tárgyidőszakban nem volt kivételes előfordulású tétel.

I.2.4. Ellenőrzés, önellenőrzés

A KMRP Szervezetnél adóellenőrzés, önellenőrzés során előző évi tételként könyvelendők azok a hibakorrekciók, ahol az elkövetett hiba összege (eredményre gyakorolt hatása) eléri a 50 ezer forintot.

Az összeghatárnál a hibás tételek összegét – egyedi hibakorrekciók esetén – cégenként/ügyletenként együttesen kell számításba venni. Több évet érintő hiba esetén nem az évenkénti, hanem a teljes összeget kell figyelembe venni.

A meghatározott összeghatárt el nem érő, korábbi évek eredményét módosító korrekciók tárgyévi tételként kerülnek elszámolásra.

A KMRP Szervezet esetében minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

II. SPECIÁLIS RÉSZ

II.1. A VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

II.1.1. Az eszközök és források összetételének alakulása

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.		Változás	Változás
	millió forint	%	millió forint	%	millió forint	%
Befektetett eszközök	70 565	87,74	110 491	91,96	39 926	56,58
Immateriális javak	3	-	3	-	-	-
Tárgyi eszközök	-	-	-	-	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök	70 562	87,74	110 488	91,96	39 926	56,58
Forgóeszközök	4 722	5,87	4 928	4,10	206	4,36
Készletek	-	-	-	-	-	-
Követelések	-	-	-	-	-	-
Értékpapírok	-	-	4 926	4,10	4 926	-
Pénzeszközök	4 722	5,87	2	-	-4 720	-99,96
Aktív időbeli elhatárolások	5 140	6,39	4 732	3,94	-408	-7,94
Eszközök összesen	80 427	100,00	120 151	100,00	39 724	49,39
Saját tőke	-27 228	-33,86	13 159	10,95	40 387	-148,33
Jegyzett tőke	10 000	12,43	10 000	8,32	-	-
Tőketartalék	-	-	-	-	-	-
Eredménytartalék	-346	-0,43	-42 228	-35,15	-41 882	12 104,62
Lekötött tartalék	-	-	5 000	4,16	5 000	-
Értékelési tartalék	-	-	33	0,03	33	-
Adózott eredmény	-36 882	-45,86	40 354	33,59	77 236	-209,41
Céltartalékok	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek	100 017	124,36	100 008	83,24	-9	-0,01
Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-	-	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	100 000	124,34	100 000	83,23	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	17	0,02	8	0,01	-9	-52,94
Passzív időbeli elhatárolások	7 638	9,50	6 984	5,81	-654	-8,56
Források összesen	80 427	100,00	120 151	100,00	39 724	49,39

II.1.2. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet jellemző mutatószámok

adatok %-ban

Mutató megnevezése	Számítási mód	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Eszközarányos üzemi eredmény	<u>Üzemi (üzleti eredmény)</u> Eszközök összesen	5,24	3,52	-1,72
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Források összesen	-33,85	10,95	44,80
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	87,74	91,96	4,22
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	-38,59	11,91	50,50
Befektetett eszközök fedezete II.	<u>Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettség</u> Befektetett eszközök	103,13	102,41	-0,72
Azonnali likviditási mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettség	27 715,27	25,00	-27 690,27
Éves likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettség	27 715,64	61 600,00	33 884,36
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	124,36	83,24	-41,12
Eladósodottság mértéke	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	-367,33	760,00	1 127,33
Nettó eladósodottság mértéke	<u>Kötelezettségek-Követelések</u> Saját tőke	-367,33	760,00	1 127,33
Tőkearányos nyereség	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	135,45	306,66	171,20
Tőkearányos üzemi eredmény	<u>Üzemi (üzleti eredmény)</u> Saját tőke	-15,48	32,10	47,58
	Nettó árbevétel			
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u> Eszközök összesen	-33,85	10,95	44,80

II.2. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.2.1. Befektetett eszközök

II.2.1.1. A tárgyi eszközök és immateriális javak alakulása

A tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értékének alakulása

adatok millió forintban

Bruttó érték levezetése	Nyitó érték	Évközi növekedés	Eszközök átsorolása	Évközi csökkenés	Záró érték
Immateriális javak	3	0	0	0	3
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-
Szellemi termékek	3	-	-	-	3
Összesen	3	0	0	0	3

A KMRP Szervezetnél 2023. december 31-én nyilvántartott vagyoni értékű jogok bekerülési bruttó értéke a kerekítés szabályai szerint nem éri el az 1 millió forintot.

A tárgyi eszközök és immateriális javak halmozott terv szerinti értékcsökkenésének alakulása

adatok millió forintban

Értékcsökkenés levezetése	Nyitó érték	Évközi növekedés	Eszközök átsorolása	Évközi csökkenés	Záró érték
Immateriális javak	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-
Szellemi termékek	-	-	-	-	-
Összesen	0	0	0	0	0

A KMRP Szervezet az immateriális javakra a terv szerinti értékcsökkenést lineáris módszerrel számolta el a tárgyidőszakban.

A KMRP Szervezetnél 2023. december 31-én nyilvántartott immateriális javakkal összefüggésben elszámolt terv szerinti értékcsökkenések a kerekítés szabályai szerint összegei nem érik el az 1 millió forintot.

A KMRP Szervezet az immateriális javakra nem számolt el terven felüli értékcsökkenést, amelyből visszairás sem került elszámolásra a tárgyidőszakban.

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értékének alakulása

adatok millió forintban

Nettó érték 2023. 12. 31.	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
Immateriális javak	3	0	3
Vagyoni értékű jogok	-	-	-
Szellemi termékek	3	-	3
Összesen	3	0	3

II.2.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Részesedések

adatok millió forintban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Részesedések bruttó értéke		
Egyéb tartós részesedés bruttó értéke	106 404	108 905
Bruttó érték összesen	106 404	108 905
Részesedések értékvesztése		
Egyéb tartós részesedés értékvesztése	-39 967	-2 575
Értékvesztés összesen	-39 967	-2 575
Részesedések értékelési különbözete		
Egyéb tartós részesedés értékelési különbözete	-	33
Értékelés különbözet összesen	-	33
Részesedések nettó értéke		
Egyéb tartós részesedés	66 437	106 363
Nettó érték összesen	66 437	106 363

A KMRP Szervezet az egyéb tartós részesedések között mutatja ki a tagok által rendelkezésre bocsátott, valamint a 2021. decemberében vásárolt (fedezetbe bevont, el-nem idegeníthető vagyon), illetve a 2023. decemberében vásárolt és elkülönítetten nyilvántartott (befektetési célból vásárolt) OTP Bank Nyrt. részvények bekerülési értékét, amelyeket különállóan értékel:

adatok millió forintban

Részesedések - értékelési csoportonként	Bruttó érték	Érték- vesztés	Értékelési különbözet	Könyv szerinti / Piaci érték
Alapításkor rendelkezésre bocsátott, vásárolt OTP részvények:	106 404	- 2 575		103 829
Likviditási tartalékon felüli vagyonból vásárolt befektetési célú OTP részvények:	2 501		33	2 534
Összesen:	108 905	- 2 575	33	106 363

A 2022. évben a részvények bekerülési értéke és a 2022. december 31-i (mérlegfordulónapi) tőzsdei árfolyam (10.110 Ft/db) szerint megállapított piaci, valós értékének különbözete értékvesztésként került elszámolásra.

A 2023. évben a részvények 2022. december 31-i fentiek szerinti piaci, valós értéke és a 2023. december 31-i (mérlegfordulónapi) tőzsdei árfolyam (15.800 Ft/db) szerint megállapított piaci, valós értékének különbözete

- a 2021. évben nyilvántartásba került részvényállományra vonatkozóan, mint értékvesztés visszairás az Egyéb tartós részesedés mérlegsoron – a Pénzügyi műveletek ráfordításain belül a Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése eredménykimutatás sorral szemben -,
- a 2023. évben nyilvántartásba került részvényállományra a Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete mérlegsoron – a Saját tőkében kimutatott, a Valós értékelés értékelési tartaléka mérlegssorral szemben – kerül kimutatásra.

Részesedésekre képzett értékvesztés állomány alakulása

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Január 1-i nyitó	-	39 967
Tárgyévi képzés	39 967	-
Tárgyévi visszairás	-	37 392
Árfolyamváltozás hatása (+/-)	-	-
Részesedés beolvadása miatti kivezetés	-	-
December 31-i záró	39 967	2 575

2. Tartósan adott kölcsön és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök bruttó értéke		
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bruttó értéke	4 125	4 125
Bruttó érték összesen	4 125	4 125
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése		
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékvesztése	-	-
Értékvesztés összesen	0	0
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök nettó értéke		
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	4 125	4 125
Nettó érték összesen	4 125	4 125
<i>ebből: anyavállalattal szemben</i>	-	-
<i>ebből: kapcsolt vállalattal szemben</i>	-	-

A KMRP Szervezet a likviditási tartalék céljából vásárolt Magyar Államkötvényeket mutatja ki mérlegében a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között.

A hosszú lejáratú államkötvényt az eredeti szándék szerint a Szervezet lejáratig tartott értékpapírnak minősíti, felhasználására a jelenlegi likviditási helyzet szerint rövid távon nincs szükség.

II.2.2. Forgóeszközök

II.2.2.1. Készletek

A KMRP Szervezet nem rendelkezett készlettel 2022. és 2023. december 31-én.

II.2.2.2. Követelések

A KMRP Szervezet követelés állománya sem 2022. december 31-én, sem 2023. december 31-én nem érte el az 1 millió forintot a kerekítés szabályai szerint.

II.2.2.3. Értékpapírok

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Értékpapírok bruttó értéke		
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	4 926
Bruttó érték összesen	-	4 926
Értékpapírokra képzett értékvesztés		
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra képzett értékvesztés	-	-
Értékvesztés összesen	-	-
Nettó érték összesen	-	4 926

A KMRP Szervezet nem rendelkezett forgatási célú értékpapírokkal 2022. december 31-én. 2023. december 31-én a likviditási tartalék céljából vásárolt rövid lejáratú MNB diszkont kötvény bekerülési értékét mutatja ki mérlegében a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között.

II.2.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök bruttó értékének, értékvesztésének, nettó értékének részletezése

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Pénzeszközök bruttó értéke		
Bankbetétek	4 722	2
Bruttó érték összesen	4 722	2
Pénzeszközökre képzett értékvesztés	-	-
Pénzeszközök nettó értéke	4 722	2

II.2.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése

Megnevezés	adatok millió forintban	
	2022.12.31	2023.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172	265
<i>Kamatbevétel aktív időbeli elhatárolása</i>	81	85
<i>Egyéb bevételek elhatárolása</i>	91	180
Költségek aktív időbeli elhatárolása	4 968	4 467
<i>Kötvénykibocsátással kapcsolatos árfolyamveszteség időbeli elhatárolása</i>	4 288	3 786
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	680	681
Összesen	5 140	4 732

A kötvénykibocsátással kapcsolatos árfolyamveszteségek aktív időbeli elhatárolása a névérték alatt jegyzett kötvények árfolyamveszteségének elhatárolását tartalmazza, amely a kötvény lejáratának megfelelően, időarányosan kerül feloldásra.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között az előre fizetett garanciadíjak következő időszakot terhelő összege került bemutatásra.

II.2.4. Saját tőke

A Saját tőke alakulása

Megnevezés	adatok millió forintban						
	2022. december 31-ei egyenleg	2022. évi eredmény átvezetése	Lekötött tartalék	Valós értéke lés	Osztalék fizetés	Adózott eredmény	2023. december 31- ei egyenleg
Jegyzett tőke	10 000	-	-	-	-	-	10 000
Tőketartalék	-	-	-	-	-	-	-
Eredmény- tartalék	-346	-36 882	-5 000	-	-	-	-42 228
Lekötött tartalék	-	-	5 000	-	-	-	5 000
Értékelési tartalék	-	-	-	33	-	-	33
Adózott eredmény	-36 882	36 882	-	-	-	40 354	40 354
Saját tőke	-27 228	-	-	33	-	40 354	13 159

A lekötött tartalék a kapott társasági hozzájárulásról rendelkező 2023. évi támogatási szerződésben rögzített - az Sztv. 38. § (3) g) pontja alapján elhatározott - feltételeknek

megfelelően a 2022. és a 2023. évben folyósított együttesen 5.000 millió forint összeget foglalja magában.

Az orosz-ukrán háborús konfliktus, és annak gazdasági hatásai következtében alacsony OTP részvényárfolyam kapcsán elszámolt értékvesztés miatt a KMRP Szervezet 2022. évi Adózott eredménye és Saját tőkéje negatív volt.

Tekintettel arra, hogy a KMRP Szervezet nem minősül gazdasági társaságnak, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény gazdasági társaságokra vonatkozó tő. kemegfelelési szabályai a KMRP Szervezet tekintetében nem alkalmazandók, így tőkepótlás igénye nem merült fel a negatív Saját tőke ellenére sem, figyelembe véve, hogy a vállalkozás folytatásának elve nem sérült.

Az OTP részvényárfolyam 2023. december 31-ig bekövetkezett kedvező alakulása következtében az értékvesztés visszairás a tárgyévi adózott eredményt 2023. évben jelentősen növelte, így összességében a KMRP Szervezet 2023. évi Adózott eredménye és 2023. december 31-ei Saját tőkéje is pozitív.

A KMRP Szervezet ügyvezetője javasolja a teljes 2023. évi adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

II.2.5. Céltartalékok

A KMRP Szervezet nem rendelkezett céltartalék állománnyal 2022. és 2023. december 31-én.

II.2.6. Kötelezettségek

II.2.6.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A KMRP Szervezet nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettséggel 2022. és 2023. december 31-én.

II.2.6.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Tartozások kötvénykibocsátásból	100 000	100 000
Összesen	100 000	100 000

Kibocsátott kötvények névértéke: 100.000 millió forint.

A kötvények aukciós értékesítésére 2021. december 10-én került sor, a kötvények nyilvános forgalomba hozatala, kibocsátása és keletkeztetése 2021. december 14-ével történt meg.

A kötvények futamideje 9 év 212 nap, amely 2021. december 14. napján kezdődik és 2031. július 14. napján jár le.

Ehhez kapcsolódóan a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. által garanciavállalási nyilatkozat került aláírásra, a garanciavállalás részleteit a Mérlegen kívüli tételek között bemutatott Kapott garanciák részletezése című fejezet tartalmazza.

II.2.6.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	15	6
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2	2
Összesen	17	8

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Adótartozások és költségvetési kötelezettségek nem kapcsolt vállalattal szemben	2	2
Összesen	2	2

II.2.7. Passzív időbeli elhatárolások

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 539	4 890
<i>ebből: Kötvénykibocsátással kapcsolatos árfolyamnyereség időbeli elhatárolása</i>	5 539	4 890
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 099	2 094
<i>Kötvénykibocsátással kapcsolatos kamatráfordítás időbeli elhatárolása</i>	2 096	2 090
<i>Tárgyidőszakot terhelő, ki nem fizetett költség és egyéb ráfordítás</i>	3	4
Összesen	7 638	6 984

A kötvénykibocsátással kapcsolatos árfolyamnyereségek passzív időbeli elhatárolása a névérték felett jegyzett kötvények árfolyamnyereségének elhatárolását tartalmazza, amely a kötvény lejáratának megfelelően, időarányosan kerül feloldásra.

II.3. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.3.1. Üzemi tevékenység eredménye

II.3.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A KMRP Szervezetnél nem merült fel értékesítés nettó árbevétele 2022. és 2023. évek során.

II.3.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A KMRP Szervezetnél nem merültek fel aktivált saját teljesítmények 2022. és 2023. évek során.

II.3.1.3. Egyéb bevételek

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Finanszírozási és működési költségek, ráfordítások fedezetére kapott támogatás	5 000	5 000
Összesen	5 000	5 000

II.3.1.4. Anyagjellegű ráfordítások

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Igénybe vett szolgáltatások értéke	24	20
Egyéb szolgáltatások értéke	757	753
Összesen	781	773

1. Anyagköltség részletezése

A KMRP Szervezetnél nem merült fel anyagköltség 2022. és 2023. december 31-én.

2. Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Szakértői díjak	18	12
Számítás- és ügyviteltechnikai eszközökkel kapcsolatos költségek	4	6
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	2	2
Ingatlan bérleti díjak *	-	-
Összesen	24	20

* a kerekítés szabályai szerinti összege nem éri el az 1 millió forintot.

A KMRP Szervezet könyvvizsgálati díja a 2023. évben 2,75 millió forint + ÁFA.

A KMRP Szervezetnél 2023. évben nem volt könyvvizsgáló által egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás, adótanácsadói szolgáltatás és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatás.

3. Egyéb szolgáltatások értékének részletezése

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Bankköltség *	-	1
Értékpapír tranzakciókkal kapcsolatosan fizetett jutalékok, díjak *	-	1
Engedélyezési és hatósági díjak *	-	-
Fizetett garancia díj, kötvénykibocsátással kapcsolatban fizetett jutalék	757	751
Összesen	757	753

* a kerekítés szabályai szerinti összege nem éri el az 1 millió forintot.

4. Eladott áruk beszerzési értékének részletezése

A KMRP Szervezetnél nem merült fel eladott áruk beszerzési értéke tétel 2022. és 2023. december 31-én.

5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értékének részletezése

A KMRP Szervezetnél nem merült fel eladott (közvetített) szolgáltatások értéke tétel 2022. és 2023. december 31-én.

II.3.1.5. Személyi jellegű ráfordítások

adatok millió forintban		
Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Béreköltség	3	3
Bérfelárulások	-	-
Összesen	3	3

A KMRP Szervezetnél felmerült bérfelárulások kerekítés szabályai szerinti összege nem érte el az 1 millió forintot sem a 2022., sem a 2023. évben.

II.3.1.6. Értékcsökkenési leírás

A KMRP Szervezetnél felmerült értékcsökkenési leírás kerekítés szabályai szerinti összege nem érte el az 1 millió forintot sem a 2022., sem a 2023. évben.

II.3.1.7. Egyéb ráfordítások

A KMRP Szervezetnél nem merült fel egyéb ráfordítás 2022. és 2023. években.

II.3.2. Pénzügyi műveletek eredménye

II.3.2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

adatok millió forintban

Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 828	1 972
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	205	205
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	189	909
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	649	649
<i>ebből: Névérték felett kibocsátott kötvények prémium amortizációja</i>	<i>649</i>	<i>649</i>
Összesen	3 871	3 735

II.3.2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok millió forintban

Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 500	4 495
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése/értékvesztés visszairása	39 967	-37 392
<i>ebből: Részvények valós érték korrekciója – veszteség/veszteség visszairás</i>	<i>39 967</i>	<i>-37 392</i>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	502	502
<i>ebből: Névérték alatt kibocsátott kötvények diszkont amortizációja</i>	<i>502</i>	<i>502</i>
Összesen	44 969	-32 395

II.3.3. Adófizetési kötelezettség

A társasági adóalap levezetése az adófizetési kötelezettség megállapításához

adatok millió forintban

Adózás előtti eredmény	40 354
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az állományból kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke*	-
Kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel	1 972
Kapott támogatás/költségek ellentételezésére átvett pénzeszköz	5 000
Visszaírt értékvesztés	37 392
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen	44 364
Számviteli törvény szerint az adóévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás *	-
Kamatlevonási korlátozás miatt	3 133
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen	3 133
Adóalap	-877
Fizetendő adó	0

* a kerekítés szabályai szerinti összege nem éri el az 1 millió forintot.

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

III.1. A foglalkoztatott munkavállalókra vonatkozó információk

Állomány csoport megnevezése	Átlagos létszám (fő)	Bérköltség (millió forint)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (millió forint)
Teljes munkaidős	-	-	-
Részmunkaidős	2	3	-
Összesen	2	3	0
Állományon kívüli	-	-	-

A munkáltatói terhek az alábbiak szerint alakultak

adatok millió forintban

Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó	-	-

Magánszemély után fizetendő szociális hozzájárulási adó kerekítés szabályai szerinti összege nem éri el az 1 millió forintot sem 2022., sem a 2023. évben.

III.2. A KMRP Szervezet vezető tisztségviselőinek járandóságai

A vezető tisztségviselők a 2023. évben tevékenységükért 3 millió forint összegű díjazást kaptak.

A KMRP Szervezetnél nem működik Felügyelő Bizottság, Igazgatóság.

A KMRP Szervezet nem nyújtott előleget, illetve kölcsönt a vezető tisztségviselőknek.

A KMRP Szervezet nem tart nyilván nyugdíjfizetési kötelezettséget a korábbi vezető tisztségviselőknek.

A vezető tisztségviselők nevében nem történt garanciavállalás a tárgyidőszakban.

III.3. A KMRP Szervezet külföldi telephelyeinek bemutatása

A KMRP Szervezetnél nem rendelkezett külföldi telephellyel 2022. és 2023. években.

III.4. Egyéb közzétételek

A KMRP Szervezet kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végzett. Veszélyes hulladék, környezetre káros anyag a KMRP Szervezetnél nem keletkezett.

IV. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

IV.1. Adott garanciák, kezességek részletezése

A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. a garanciavállalása alapján, az Őt terhelő kötelezettségek biztosítása céljából értékpapír óvadéki megállapodást kötött a KMRP Szervezettel, mint biztosítéki kötelezettrel. Az óvadéki megállapodás alapján a KMRP Szervezet OTP Bank Nyrt. törzsrésztvényeinek jelentős részét – fedezetbekerüléskori értéken számítva összesen 80 milliárd forint összegnek megfelelő, 4.669.897 darabszámú OTP Bank Nyrt. törzsrésztvényt – a Magyar Fejlesztési Bank óvadéki joga terheli.

IV.2. Kapott garanciák részletezése

2021. december 3.-án a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. garanciavállalási nyilatkozatot tett, amelyben a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) szerinti feltétel nélküli és visszavonhatatlan garanciát vállalt a KMRP Szervezetnek a kötvények névértéke visszafizetésére vonatkozó fizetési kötelezettsége biztosítására legfeljebb a névérték visszafizetésére vonatkozó fizetési kötelezettség 80 %-ának erejéig, de legfeljebb összességében a kibocsátási össznévérték 80 %-a, azaz 80 milliárd forint összeg erejéig.

IV.3. A KMRP Szervezet ellen indított perek

A KMRP Szervezet ellen nem volt folyamatban peres ügy 2022. és 2023. évben.

V. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK ELVE

OTP részvényárfolyam alakulásának hatása a KMRP Szervezet likviditási helyzetére

2023. december 31-ére vonatkozóan az OTP részvény árfolyama – a megelőző év mérlegfordulónapi árfolyamához (10.110 Ft/db) képest - jelentősen, 15.800 Ft/db-ra emelkedett, a 2023. évi éves beszámoló mérlegkészítésének időpontjában, 2024. április 20-án 16 940 Ft/db.

A KMRP Szervezet 10 éves futamidejének lejártá előtt a KMRP fizetőképességét közvetlenül nem befolyásolja az OTP részvényárfolyamának rövid távú ingadozása, mivel a kibocsátott kötvény tőketörlesztése a 10 éves futamidő végén esedékes.

A KMRP Szervezet bevételeit nagyrészt a birtokában lévő OTP részvények után kapott osztalékbevételek és az OTP Banktól kapható támogatás adják, melyek fedezetül szolgálnak a felmerülő fizetési kötelezettségekre (főként: a kötvény kupon és a garanciadíj). Amennyiben az adott évben a KMRP Szervezet bevételei nem fedeznék a fizetési kötelezettségeit, a KMRP Szervezet az Alapszabálya szerint megképzett likviditási tartalékból fedezni tudja a ráfordításait.

A fenti okok alapján a KMRP I. Szervezet rövid távú likviditását, a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését az árfolyam rövidtávú csökkenése nem veszélyezteti, azonban alacsony részvényárfolyam következtében a KMRP I. Szervezet számviteli saját tőkéje negatívvá válhat.

OTP Bank Nyrt. Igazgatóságának javaslata alapján, 2024. április 26-án az OTP Bank Nyrt. közgyűlése várhatóan 535,71 Ft részvényenkénti osztalékfizetésről dönt a 2023. év vonatkozásában, ez alapján a KMRP Szervezet a birtokában lévő 6,73 millió db részvény után várhatóan 3,6 milliárd Ft osztalékbevételezre tesz szert 2024-ban.

Budapest, 2024. április 25.

.....
a KMRP Szervezet vezetője
(képviselője)

Cash-Flow kimutatás

1. számú melléklet

adatok millió forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31.	2023.01.01- 2023.12.31.
I.	I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-3 160	-9 191
1a.	Adózás előtti eredmény + <i>ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	-36 882 5 000	40 354 5 000
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-7 828	-6 972
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-44 710	33 382
2.	Elszámolt amortizáció +	-	-
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	39 967	-37 392
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-	-
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-2	-9
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	2	-
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	1 237	-654
9.	Vevőkövetelés változása +	-	-
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-	-4 926
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	406	408
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-	-
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	-60	-
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	2 825	-529
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3	-2 501
15.	Befektetett eszközök eladása +	-	-
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	-
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
18.	Kapott osztalék, részesedés +	2 828	1 972

adatok millió forintban

	Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31.	2023.01.01- 2023.12.31.
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	5 000	5 000
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-	-
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	17	-
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	5 000	5 000
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-17	-
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	4 665	-4 720
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-	-
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	4 665	-4 720
	Pénzeszközök nyitó állománya	57	4 722
	Pénzeszközök záró állománya	4 722	2
	Pénzeszközök állományváltozása	4 665	-4 720
