

DIÓFA ALAPKEZELŐ ZRT.
1134, Budapest, Kassák Lajos utca 19-25.
Cégjegyzékszám: 01-10-046307



ÉVES BESZÁMOLÓ

2022.12.01-2022.12.31

Keltezés: Budapest, időbélyegző szerint

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

eFt

Sorszám	A tétel megnevezése		2021.12.31	2022.12.31
a	b		c	d
1	A.	Befektetett eszközök	123,936	209,775
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	53,321	42,927
3		Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5		Vagyoni értékű jogok	52,911	42,927
6		Szellemi termékek	410	0
7		Üzleti vagy cégérték	0	0
8		Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9		Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	70,615	166,848
11		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9,873	9,223
12		Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
13		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	60,335	150,353
14		Tenyészállatok	0	0
15		Beruházások, felújítások	407	5,152
16		Beruházásokra adott előlegek	0	2,120
17		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
19		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21		Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23		Egyéb tartós részesedés	0	0
24		Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	0	0
25		Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29	B.	Forgóeszközök	3,024,026	4,129,793
30	I.	KÉSZLETEK	20	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	20	0
36		Készletekre adott előlegek	0	0
37	II.	KÖVETELÉSEK	1,389,387	2,080,555
38		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1,140,967	1,634,865
39		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
40		Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
41		Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0
42		Váltókövetelések	0	0
43		Adott előlegek	0	0
44		Egyéb követelések	248,420	445,690
45		Követelések értékelési különbözete	0	0
46		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
47	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	17,185	17,185
48		Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
49		Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
50		Egyéb részesedés	0	0
51		Saját részvények, saját üzletrészek	17,185	17,185
52		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
53		Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
54	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1,617,434	2,032,053
55		Pénztár, csekkek	30	31
56		Bankbetétek	1,617,404	2,032,022
57	C.	Aktív időbeli elhatárolások	228,085	175,674
58		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	193,846	151,127
59		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	34,239	24,547
60		Halasztott ráfordítások	0	0
Eszközök összesen			3,376,047	4,515,242

Keltezés: Budapest, időbélyegző szerint

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

eFt

Sorszám	A tétel megnevezése		2021.12.31	2022.12.31
a	b		c	d
53	D.	Saját tőke	2,605,751	3,171,006
54	I.	JEGYZETT TŐKE	198,200	198,200
55		ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	8,000	8,000
56	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
57	III.	TŐKETARTALÉK	16,385	16,385
58	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	523,382	573,982
59	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	17,185	17,185
60	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
		ÉRTÉKHELYESBÍTÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA	0	0
		VALÓS ÉRTÉKELÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA	0	0
61	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	1,850,599	2,365,254
62	E.	Céltartalékok	15,518	120,701
63		Céltartalék a várható kötelezettségekre	15,518	120,701
64		Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
65		Egyéb céltartalék	0	0
66	F.	Kötelezettségek	355,288	263,822
67	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
68		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
		Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
70		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
71		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
72	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
73		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
74		Átváltoztatható kötvények	0	0
75		Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
76		Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
77		Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
78		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
		Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
79		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
80		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
81		Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
82		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
83		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
84	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	355,288	263,822
85		Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
86		ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
87		Rövid lejáratú hitelek	0	0
88		Vevőktől kapott előlegek	0	0
89		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	63,296	83,920
90		Váltótartozások	0	0
91		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	0	0
		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
92		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
93		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	291,992	179,902
94		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	291,992	179,902
95	G.	Passzív időbeli elhatárolások	399,490	959,713
96		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	88,391	0
97		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	311,099	959,713
98		Halasztott bevételek	0	0
		Források összesen	3,376,047	4,515,242

Keltezés: Budapest, időbélyegző szerint

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség eljárással)

eFt

Sorszám	A tétel megnevezése		2021.01.01- 2021.12.31	2022.01.01- 2022.12.31
a	b		c	d
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5,844,812	7,627,818
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	5,844,812	7,627,818
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0
7	III.	Egyéb bevételek	1,681	3,393
8		ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
9	5	Anyagköltség	13,246	31,573
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2,609,552	3,438,991
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	3,789	10,809
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	32,342	135,553
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2,658,929	3,616,926
15	10	Bérek	745,975	1,182,247
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	53,093	76,207
17	12	Bérfizetések	127,414	165,325
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	926,482	1,423,779
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	37,198	52,821
20	VII.	Egyéb ráfordítások	269,642	395,834
21		ebből: értékvesztés	0	0
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	1,954,242	2,141,851
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8,054	223,711
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	155	1,880
32	18	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	83,827	0
33	19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
34		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
35	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	92,036	225,591
36	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
38	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
39	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1,477	2,188
40	23	Részesedésekből származó ráfordítások árfolyamveszteségek	0	0
41	24	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
42		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1,477	2,188
44	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	90,559	223,403
46	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	2,044,801	2,365,254
47	XII.	Adófizetési kötelezettség	194,202	0
48	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	1,850,599	2,365,254

Keltezés: Budapest, időbélyegző szerint

a vállalkozás vezetője (képviselője)



DIÓFA ALAPKEZELŐ ZRT.

Kiegészítő melléklet

2022. december 31.

I. Általános adatok

Cégnév: Diófa Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely: 1134 Budapest Kassák Lajos utca 19-25.

Cégjegyzékszám: 01-10-046307

Az alakulás időpontja: 2009. február 12.

Cégbejegyzés időpontja: 2009. február 18.

Tevékenységi kör: befektetési alapkezelés, portfóliókezelés

Felügyeleti engedély száma: EN-III/M-393/2009.

Befektetéskezelés és kockázatkezelés engedélyének száma: H-EN-III-113/2012.

Portfóliókezelés és befektetési tanácsadás engedélyének száma:

EN-III/M-393/2009 H-EN-III-1078/2012.

Adószám: 14660690-2-41

Honlap címe: www.diofaalapkezelo.hu

Az Alapkezelő jegyzett tőkéje 198 millió 200 ezer forint.

Kibocsátott részvények: 195 db 1.000.000 Ft névértékű Diófa Alapkezelő törzsrészvény 12 db 100 ezer forint névértékű B sorozatú visszaváltható részvény és 200 db 10.000 Ft névértékű C sorozatú visszaváltható részvény.

A Társaságnál a 2022-as évben nem történt tőkeemelés.

Az Alapkezelő üzleti éve megegyezik a naptári évvel kivéve az első évet. Az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének napjától a naptári év végéig tartott.

Tulajdonosi szerkezet 2022.12.31-én:

Tarragona Holding Zrt. : 95.96 %

Diófa Alapkezelő Zrt. tulajdonosi arány: 4.04 %

A Társaság anyavállalata:

Tarragona Holding Zrt

1026 Budapest, Pasaréti út 122-124.

Az anyavállalat nincs konszolidációra kötelezve így a Társaságnak sincs konszolidációs adatszolgáltatási kötelezettsége.

A Társaság nem rendelkezik leányvállalattal.

A Társaság Vezető tisztségviselői:

Igazgatósági tagok:	Barlai Róbert Oláh Márton Benczédi Balázs
Felügyelő bizottság elnöke:	Mager Andrea
Felügyelő bizottsági tagok:	Mager Andrea Ginzer Ildikó Szabó Levente László
Vezető állású személyek:	Benczédi Balázs

A mérlegkészítés időpontjában a kockázatkezelésért felelős személy:
Erdélyi Zombor

A beszámoló aláírására jogosult személyek mérlegkészítés dátumán:

- Barlai Róbert (1039 Budapest, Mátyás király út 84.)
Aláírás módja: együttes
- Bogár Roland (2096 Üröm, Ürömi út 9.)
Aláírás módja: együttes
- Oláh Márton (1145 Budapest, Columbus utca 56/B.)
Aláírás módja: együttes
- Kelemen Bálint (1213 Budapest Lankás utca 15.)
Aláírás módja: együttes
- Benczédi Balázs (2029 Üröm, Fenyves utca 20.)
Aláírás módja: együttes

Diófa Alapkezelő tagja a Befektető-védelmi Alapnak. Fizetett éves díj: 500 e Ft. Az Alapkezelő külföldi fiókteleppel nem rendelkezik.

Diófa Alapkezelő által kezelt alapok Nettó Eszközértéke e Ft-ban 2022. december 31-én

(adatok eFt-ban)

	2021.12.31	2022.12.31	Változás
Diófa Optimus I. Alap	409,566	120,534	-289,032
Diófa Optimus II. Alap	2,233,443	143,619	-2,089,824
Diófa WM-1 Alap	305,467	1,784,256	1,478,789
Diófa WM-2 Alap	87,606	85,464	-2,142
Diófa WM-3 Alap	1,932,642	1,552,770	-379,872
Torony Ingatlan Alap	23,303,031	28,897,955	5,594,924
Magyar Posta Takarékszövetkezet Harmónia Vegyes Alap	10,888,489	5,980,212	-4,908,277
Magyar Posta Takarékszövetkezet Hosszú Kötvény Alap	1,240,485	583,587	-656,898
Magyar Posta Takarékszövetkezet Ingatlan Alap	235,030,579	234,557,000	-473,579
Takarékszövetkezet Abszolút Hozamú Alap	249,106	135,562	-113,544
Takarékszövetkezet Apollo Részvény Alap	1,420,874	1,266,355	-154,519
Takarékszövetkezet Euró Ingatlan Alapok Alapja	15,108,638	10,831,165	-4,277,473
Takarékszövetkezet Rövid Kötvény Alap	1,014,761	641,408	-373,353
Takarékszövetkezet Származtatott Alap	3,014,833	312,606	-2,702,227
Takarékszövetkezet Adria Közép-Európai Részvény Befektetési Alap	2,077,009	726,666	-1,350,343
Takarékszövetkezet BUX Indexkövető Részvény Befektetési Alap	1,171,062	408,919	-762,143
Takarékszövetkezet Dollár Ingatlan Alapok Alapja	2,912,455	2,529,453	-383,002
Diófa Kolosszus Ingatlan Alapok Alapja	9,090,050	2,422,132	-6,667,918
Nivala Magántőkealap	1,246,495	1,346,747	100,252
TM-2 Ingatlanbefektetési Alap	4,091,934	4,353,292	261,358
Docler 1 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	465,705	832,648	366,943
Docler 2 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	404,971	636,084	231,113
Docler 3 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	471,554	733,094	261,540
Docler 4 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	437,794	742,008	304,214
Docler 5 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	371,578	726,583	355,005
Docler 6 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	656,919	709,480	52,561
Docler 7 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	260,292	379,293	119,001
Docler 8 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	467,230	699,445	232,215
Docler 9 Ingatlanfejlesztő Ingatlanbefektetési Részalap	379,734	661,245	281,511
TERRA Ingatlan Befektetési Alap	6,525,174	6,887,965	362,791
Takarékszövetkezet Lendület Vegyes Befektetési Alap	4,008,928	2,221,965	-1,786,963
Diófa Jövőképző ESG Részvény Alap	2,767,392	2,059,141	-708,251
Takarékszövetkezet Aranyföld Abszolút Hozamú Alapok Alapja	1,919,173	734,843	-1,183,330

Diófa Kolosszus II. Ingatlan Alapok Gyűjtő-alapja	108,132	633,537	525,405
Diófa Selection Ingatlan Alapok Alapja	104,197	113,142	8,945
Diófa Thales Ingatlanalap	0	513,548	513,548
Egmont Magántőkealap	0	7,907,967	7,907,967
DIORIT Magántőkealap	0	50,426,361	50,426,361
Főnix Magántőkealap	12,071,840	39,387,425	27,315,585
Összesen	348,249,138	415,682,476	67,436,338

Portfóliók Nettó Eszközértéke

(adatok eFt-ban)

	2021.12.31	2022.12.31	Változás
Magánnyugdíjpénztári portfóliók	15 047 867	13 814 515	-1 233 352
Önkéntes pénztári portfóliók	74 634 583	47 205 167	-27 429 416
Biztosítói portfóliók	15 164 426*	24 439 982	9 275 556
Egyéb portfóliók	9 444 783	13 697 732	4 252 949
Összesen	114 291 659	99 157 396	-15 134 263

*

a jelzett összeg az előző évi kimutatásban téves besorolás miatt magasabb összeget mutatott.

A 2022. évi összesen adatban a Befektetési Alapok 2022. december 30-ra vonatkozó NEÉ került bemutatásra, a portfóliók esetén a 2022. december 31-re vonatkozó.

Kezelt vagyon piaci értéke

(adatok eFt-ban)

	2022.12.31	Pénzeszköz	Értékpapír	Származtatott ügylet	Követelés/ kötelezettség	Díj
Magánnyugdíjpénztári portfóliók	13 814 515	1 122 130	12 854 141	0	-156 011	-5 745
Önkéntes pénztári portfóliók	47 205 167	2 442 729	44 781 194	221 799	-96 989	-143 566
Biztosítói portfóliók	24 439 982	250 082	24 189 900	0	0	0
Egyéb portfóliók	13 697 732	762 076	12 963 629	0	-27 973	0
Összesen	199 157 396	4 577 017	94 788 864	221 799	-280 973	-149 311

A Társaság nem végez bizományosi és saját számlás tevékenységet.

A vagyonkezelt portfóliók származtatott ügyleteit 2022. december 31-én a következő tábla tartalmazza. A határidős ügyletek minden esetben árfolyamkockázati fedezeti célból kötődnek tőzsdén kívüli ügyletek során.

Derivatív	Pozíció irány	Nyitott pozíció	Eszközértékelés	Pozíció értéke	Kötés dátuma	Lejárat dátum	Kötési ár
HUF/EUR	S	- 1,500,000.00	68,380,427.00	733,500,000.00	2022.10.13	2023.10.17	489
HUF/EUR	S	- 490,000.00	22,337,606.00	239,610,000.00	2022.10.13	2023.10.17	489
HUF/EUR	S	- 490,000.00	22,337,606.00	239,610,000.00	2022.10.13	2023.10.17	489
HUF/EUR	S	- 170,000.00	6,833,355.00	82,003,580.00	2022.10.11	2023.10.13	482
HUF/EUR	S	- 715,000.00	12,636,708.00	302,561,402.00	2022.11.24	2023.01.30	423
HUF/EUR	S	- 1,900,000.00	19,021,517.00	784,700,000.00	2022.12.14	2023.01.16	413
HUF/EUR	S	- 1,000,000.00	39,665,079.00	482,374,000.00	2022.10.11	2023.10.13	482.374
HUF/EUR	S	- 195,000.00	82,516,746.00	82,516,746.00	2022.11.24	2023.01.30	423.1628
HUF/EUR	S	- 950,000.00	9,998,318.00	392,350,000.00	2022.12.14	2023.01.16	413
HUF/EUR	S	- 350,000.00	13,882,778.00	168,830,900.00	2022.10.11	2023.10.13	428.374
HUF/EUR	S	- 190,000.00	1,999,664.00	78,470,000.00	2022.12.14	2023.01.16	413
HUF/EUR	S	- 95,000.00	999,832.00	39,235,000.00	2022.12.14	2023.01.16	413

A vagyonekeztelt portfóliók az alábbi értékpapírokat tartalmazzák 2022.12.31-én. Az értékpapírok a letétkezelőknél kerültek elhelyezésre.

Értékpapírok	Központi értéktárban illetve más helyen őrzött értékpapírok állománya		Értékpapírszámlán kezelt dematerializált értékpapírok állománya		Értékpapírok állománya összesen	
	névérték	nyilvántartási érték	névérték	nyilvántartási érték	névérték	nyilvántartási érték
Államkötvény	0	0	44,339,879	35,882,181	44,339,879	35,882,181
Diszkont kincstárjegy	0	0	13,204,560	12,411,471	13,204,560	12,411,471
Befektetési jegy	0	0	18,428,196	27,103,480	18,428,196	27,103,480
ETF	0	0	260	6,484,145	260	6,484,145
Részvény	0	0	813	2,073,295	813	2,073,295
Vállalati kötvény	0	0	8,870,186	10,834,291	8,870,186	10,834,291
Jelzáloglevél	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	84 843 894	94 788 863	84 843 894	94 788 863

A Társaság a 2000. évi C. tv. értelmében könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgáló adatai:

TRUSTED ADVISER Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Cégjegyzékszám: 01-09-279282

Székhely: 1082 Budapest, Baross utca 66-68. 3. em. 11.

MKVK nyilvántartási szám: 002588

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai: Szovics Zsolt

MKVK tagszám: 005784

Könyvvizsgálat éves díja: 1.650.000 Ft + ÁFA.

A beszámoló összeállításáért felelős személy:

Kerecsen Marianna

PM regisztrációs szám: 132444

II. A számviteli politika összefoglalása

A Diófa Alapkezelő Zrt. (továbbiakban: Társaság) a hatályos számvitel politikáját a

- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2014. évi XVI. törvény a kollektív befektetési formákról és kezelőikről valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról
- 2007. évi CXXXVIII. törvény a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól
- 327/2009. (XII. 29.) Kormányrendelet az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
- 251/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet a befektetési vállalkozások beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.

Könyvvezetési kötelezettség

A Társaság a tevékenysége során előforduló a vagyoni pénzügyi jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről folyamatosan - analitikus és főkönyvi - nyilvántartást vezet és azt az üzleti év végén lezárja. A Társaságnál a könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik magyar nyelven.

A Társaság az üzleti évről készített beszámolót valamint az azt alátámasztó leltárt értékelést, főkönyvi kivonatot valamint minden más a számviteli törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

Beszámolási kötelezettség üzleti év

A Társaság működéséről vagyoni pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően könyvvezetéssel alátámasztott éves beszámolót készít.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: tárgyév december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 15. (Ha az munkaszüneti napra esik az azt követő munkanap).

Önellenőrzések hibahatások kezelése

Amennyiben az ellenőrzés az önellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert megállapítások miatti módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett a Társaság bemutatja; azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben, a mérlegben is az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző évi adatok a lezárt év(ek)re vonatkozó módosítások valamint a tárgyévi adatok. A jelentősebb összegű hibahatásokat évente előjeltől függetlenül halmozott összegben kell elbírálni.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, ráfordításoknak, költségnek minősül a bemutatás szempontjából:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

Tartalma: az adott üzleti év tervében nem szereplő (előre nem látott) bevétel

Összege: az adott üzleti év árbevételének 40%-át elérő vagy meghaladó összegű bevétel

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások

Tartalma: az adott üzleti év tervében nem szereplő (előre nem látott) költségek, ráfordítások

Összege: az adott üzleti év teljes költség és ráfordítás 40%-át elérő vagy meghaladó összegű költség vagy ráfordítás

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során az adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák - eredményt saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió forintot.

Fentiekből következően amennyiben a megállapítások nem jelentősek - vagyis nem érik el a fentiek szerinti mérlegfőösszeg 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a 1 millió Ft-nál kevesebb az 1 millió forintot – akkor azokat a tárgyév adatai között szerepelteti a Társaság.

Értékelési alapelvek

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az egyedi értékelés elve alapján a használat várható idejét és a maradványértéket figyelembe véve lineáris kulcsokkal számolja.

A 200 000 Ft beszerzési érték alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközöknél és immateriális javaknál az értékcsökkenési leírás elszámolása az eszköz használatbavételével egyidejűleg egy összegben történik.

A valuta és devizakészleteket valamint külföldi pénznemben fennálló követeléseket és tartozásokat az MNB által közzétett devizaközép árfolyamon mutatja ki a Társaság. Nem realizált árfolyamnyereséget vagy veszteséget a Társaság összevontan a mérleg fordulónapjával a pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között mutatja ki.

A követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés összegét egyéb ráfordításként a tárgyévben képzett értékvesztés visszaírását az egyéb ráfordítás csökkenéseként kell elszámolni. Az előző években elszámolt értékvesztés összegének visszaírását az egyéb bevételekkel szemben kell elszámolni.

Saját tőkét, céltartalékot a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni a jegyzett tőkének a mérleg fordulónapjáig be nem fizetett összegét.

III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ TÉTELEK

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

<u>Immateriális javak</u>	<u>2022.12.31.</u>	<u>42 927 e Ft</u>
	2021.12.31.	53 321 e Ft

A mérleg sor vagyoni értékű jogokat és szellemi terméket tartalmaz. Az immateriális javak 2022. évi állományának változását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

<u>Tárgyi eszközök</u>	<u>2022.12.31.</u>	<u>166 848 e Ft</u>
	2021.12.31.	70 615 e Ft

A tárgyi eszközök 2022. évi állományának változását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK, RÉSZESEDÉSEK

A társaság 2022. év végén nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközzel.

FORGÓESZKÖZÖK

Követelések

<u>2022.12.31.</u>	<u>1 911 086 e Ft</u>
2021.12.31.	1 389 387 e Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

<u>2022.12.31.</u>	<u>1 634 865 e Ft</u>
2021.12.31.	1 140 967 e Ft

A vevők mérleg sor a kezelt befektetési alapok 12. havi alapkezelési díjából, a sikerdíjakból valamint a költségek tovább számlázásából származó követeléseket tartalmazza.

A vevők állománya nem tartalmaz értékvesztést.

Egyéb követelések

	(adatok eFt-ban)		
Egyéb követelések	2021.12.31	2022.12.31	változás
Óvadék, foglaló	31,789	31,978	189
T egyenlegű szállító	22	952	930
Különadó követelés (alapokkal sz.)	38,150	40,936	2,786
ÁFA követelés	309	10,570	10,261
Társasági adó követelés	0	169,469	169,469
Adott előleg	0	15,976	15,976
Követelés portfóliókezelésből	177,086	175,809	-1,277
Egészségbiztosítási alap járulékai	193	0	-193
Nyugdíjbiztosítási alap járulékai	230	0	-230
Egyszerűsített foglalkoztatás	641	0	-641
Összesen	248,420	445,690	197,270

Értékpapírok

A Társaság 2022. december 31-én a visszavásárolt 8 db törzsrészcénnel rendelkezett 17.185 e Ft értékben.

Pénzeszközök

	(adatok eFt-ban)		
Pénzeszközök	2021.12.31	2022.12.31	változás
Pénztár	30	31	1
Bank	1,617,404	2,032,022	414,618
Összesen	1,617,434	2,032,053	414,619

Aktív időbeli elhatárolások

A Bevételek aktív időbeli elhatárolása a tárgyévre járó, de 2023-ban kiszámlázott sikerdíj bevételt tartalmazza nagyrészt.

A sikerdíjak egyeztetése a vagyonkezelte ügyfelekkel fordulónapot követően történt meg, számlázásra az egyeztetést követően kerültek, így fordulónapon az aktív időbeli elhatárolások között kerültek kimutatásra.

A Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a 2022-ben számlázott, de 2023. évet érintő költségeket tartalmazza. A licence díjak valamint az informatikai költségek emelkedése az informatikai fejlesztésekből erednek

	(adatok eFt-ban)		
Aktív időbeli elhatárolások	2021.12.31	2022.12.31	változás
Bevételek	193,846	151,127	-42,719
Vagyonkezelési és sikerdíjak	180,846	67,812	-113,034
Tovább számlázás	13,000	73,057	60,057

Egyéb	0	10,258	10,258
Ráfordítások	34,239	24,547	-9,692
Biztosítás	1,082	2,236	1,154
Előfizetés	1,694	2,740	1,046
Licence díj	5,683	161	-5,522
bérleti díjak	12,889	12,243	-646
üzemeltetési költség	0	2,177	2,177
informatikai szolgáltatás	12,891	4,990	-7,901
Összesen:	228,085	175,674	-52,411

SAJÁT TŐKE

2022.12.31. **2 938 880 e Ft**
2021.12.31. **2 605 760 e Ft**

A jegyzett tőke soron a Cégbíróság által bejegyzett tőke szerepel: 198 200 e Ft
Tőketartalék 16 385 e Ft
Eredménytartalék 573 982 e Ft
Lekötött tartalék 17 185 e Ft
Adózott eredmény: 2 133 128 e Ft

Az eredménytartalék összege 573 982 e Ft. A lekötött tartalék a visszavásárolt saját részvény értékét tartalmazza. A tulajdonosi határozat értelmében a 2021. év után 1 800 000 e Ft osztalék került kifizetésre és 50 599 e Ft került az eredménytartalékba átvételre.

A saját tőkében bekövetkezett változásokat a 4. számú melléklet tartalmazza.

CÉLTARTALÉK

2022.12.31. **120 701 e Ft**
2021.12.31. **15 518 e Ft**

A Társaság a 2022. évben képzett céltartalékot várható kötelezettségekre 82 084 eFt értékben. A Főnix Magántőkealap kezelési szabályzatában foglalt befektető elvárt hozamra vonatkozó ígéret miatt került sor a céltartalék megképzésre. Céltartalék képzésben 23 100 eFt értékben, jelentős részben forgalmazási jutalék eltérés miatt került sor.

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

(adatok eFt-ban)

Rövid lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2022.12.31	változás
Belföldi szállítók	63,296	83,920	20,624
Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	291,992	179,902	-112,090
Összesen	355,288	263,822	-91,466

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

(adatok eFt-ban)

Egyéb Rövid Lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2022.12.31	változás
SZJA	29,005	25,223	-3,782
Társasági adó	67,704	0	-67,704
Innovációs járulék	22,106	11,296	-10,810
Egyéb adók	68,960	76,768	7,808
Szociális hozzájárulás	29,439	22,574	-6,865
Önkéntes és egészségpénztári kötelezettség	4	0	-4
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	39,422	13,463	-25,959
TB járulék	35,005	30,578	-4,427
K egyenlegű vevő	347	0	-347
Összesen	291,992	179,902	-112,090

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	<u>2022.12.31.</u>	959 713 e Ft
Passzív időbeli elhatárolások	2021.12.31.	399 490 e Ft

A passzív időbeli elhatárolások a mérlegzárás időpontjáig nem számlázott számviteli szolgáltatást könyvvizsgálói díjat és egyéb 2022-es üzleti évet terhelő költségeket tartalmaz.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

(adatok eFt-ban)

Passzív időbeli elhatárolások	2021.12.31	2022.12.31	változás
Bevételek	88,391	0	-88,391
Vagyonkezelési díjtérítések	0	0	0
Alapkezelési díj 2022.Q1.	88,391	0	-88,391
Költségek/Ráfordítások	311,099	959,713	648,614

könyvvizsgálat díja	1,707	825	-882
prémium-jutalom és járuléka	92,567	251,206	158,639
forgalmazási, közvetítői jutalék	187,388	658,250	470,862
alapkezelési díjvisszatérítések	1,647		-1,647
igénybevett szolgáltatások díjai	9,467	26,503	17,036
bérleti, üzemeltetési költség	2,950	5,836	2,886
informatikai szolgáltatás	1,732	3,994	2,262
szgk bérleti díjak	0	129	129
számlafenntartási, közvetítői díj	13,641	11,029	-2,612
egyéb	0	1,941	1,941
Összesen:	399,490	959,713	560,223

A bevételek passzív időbeli elhatárolásánál 2021-ben előre számlázás történ az alapkezelési díjból, azonban 2022-ben ez a kiszámlázás csak üzleti évet követően 2023-ban került sor.

A prémiumok, jutalmak nagymértékű eltérését az okozza, hogy az ilyen jellegű juttatások 2021-es üzleti évben év végén kifizetésre kerültek csak a halasztott kifizetések maradtak elhatárolásban, míg 2022-es üzleti évben ezen összegek nagy része csak 2023-as üzleti évben került kifizetésre. A forgalmazási jutalékok elhatárolásának nagymértékű változását a VI. pontban az Anyagjellegű ráfordítások táblázat alatt részletezzük.

IV. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ TÉTELEK

Értékesítés nettó árbevétele

(adatok eFt-ban)

ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	2021.12.31	2022.12.31	változás
Alapkezelési tevékenység bevétele	4,638,677	5,855,089	1,216,412
Vagyonkezelési tevékenység	110,091	169,683	59,592
Sikerdíj	1,016,170	1,408,452	392,282
Egyéb szolgáltatás bevétele	39,987	59,040	19,053
Kezelt alapoknak továbbszámlázott költségek bevétele	39,887	135,554	95,667
Összesen	5,844,812	7,627,818	1,783,006

Anyagjellegű ráfordítások

(adatok eFt-ban)

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	2021.12.31	2022.12.31	változás
Anyagköltség	13,246	31,573	18,327
Tőzsdei adatszolgáltatás	54,095	74,218	20,123

Számítástechnikai szolgáltatás	102,979	131,300	28,321
Irodabérleti díj, és rezsi költség	149,583	209,146	59,563
Egyéb igénybevett szolgáltatás	167,470	185,865	18,395
Könyvelés, könyvvizsgálat, közzététel	5,508	5,659	151
Érdekképviselő és egyéb tagdíjak	10,943	11,465	522
Telefon, posta, távközlés költsége	14,999	16,198	1,199
Takarítás, személyszállítás	9,329	12,551	3,222
Bankköltségek, biztosítás, illeték, Keler	3,789	10,809	7,020
Jogi szolgáltatás	46,611	44,511	-2,100
Forgalmazói jutalék	1,995,823	2,639,941	644,118
Hirdetés, reklám-propaganda	52,212	108,137	55,925
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	32,342	135,553	103,211
Összesen	2,658,929	3,616,926	957,997

Az igénybe vett szolgáltatások mértéke 2021-ről 2022-re nagymértékben nőtt ennek oka, hogy jelentősen növekedtek forgalmazási adatok, melyeket a forgalmazóval havonta egyezett az Alapkezelő. Az utolsó havi forgalmazási díjak elhatárolásra kerültek, mert fordulónapig nem kaptuk meg a szükséges bizonylatokat.

Személyi jellegű ráfordítások

(adatok eFt-ban)

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	2021.12.31	2022.12.31	változás
Bérköltség	745,975	1,182,247	436,272
Személyi jellegű egyéb kifizetések	53,093	76,207	23,114
Bérráulékok	127,414	165,325	37,911
Összesen	926,482	1,423,779	497,297

Átlagos statisztikai állományi létszám: 74,25 fő (szellemi foglalkoztatottak)

Tiszteletdíjak

Igazgatóság és Felügyelő bizottság	6 fő	49 621 eFt
------------------------------------	------	------------

Értékcsökkenési leírás

2022.12.31.	52 821 e Ft
2021.12.31.	37 198 e Ft

Értékcsökkenés elszámolása a számviteli politikában meghatározott módon történt.

Egyéb ráfordítások

(adatok eFt-ban)

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	2021.12.31	2022.12.31	változás
Iparűzési adó	115,955	149,244	33,289
Gépjármű súlyadó	63	251	188
Terven felüli értékcsökkenés	540	35	-505
Értékesített eszk.imm.javak nyisz értéke	347	0	-347
Cégautó adó	259	1,505	1,246
Általános forgalmi adó	18,700	8,897	-9,803
Egyéb ráfordítások	184	20,235	20,051
Késedelmi pótlék, kártérítések	81	195	114
Céltartalék képzés	15,518	105,184	89,666
Innovációs járulék	17,393	22,386	4,993
Támogatás	100,500	87,800	-12,700
Elengedett követelés értéke	102	102	0
Összesen	269,642	395,834	126,192

Pénzügyi műveletek bevételei

(adatok eFt-ban)

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2021.12.31	2022.12.31	változás
Egyéb kapott kamatok	8,054	223,711	215,657
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	155	1,880	1,725
Részesedésből származó bevétel, árfolyamnyereségek	83,827	0	-83,827
Összesen	92,036	225,591	133,555

Pénzügyi műveletek ráfordításai

(adatok eFt-ban)

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2021.12.31.	2022.12.31.
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 477	2 188
Összesen	1 477	2 188

Portfóliókezelés tájékoztató adatai (327/2009. Korm.rend. 17. §-a alapján)

Portfóliókezelésből adódó eszközök, pénzeszközök (17. § aa) ab))	Tárgyévben vonatkozó eszköz és kötelezettség nem merült fel
Képzett céltartalékok vállalt garanciák (17. § ac))	Id. Kiegészítő melléklet Céltartalékok sor

Portfóliókezelés bevételeinek részletezése (17. § ad))	Id. Kiegészítő melléklet IV. pont
Áthárított, továbbszámlázott költségek (17. § ae))	Id. Kiegészítő melléklet IV. pont
Mérlegen kívüli kötelezettségek (17. § af))	Tárgyévben vonatkozó mérlegen kívüli kötelezettségek nincsenek
Kapott fedezetek, biztosítékok (17. § ah))	Mérlegzáráskor vonatkozó tételek nincsenek
Határon átnyúló szolgáltatások (17. § b))	Vonatkozó tételek nincsenek
Mérlegzárás időpontjában nyitott határidős, opciós és swap ügyletek	Mérlegzáráskor vonatkozó tételek nincsenek

Adózás

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet az elévülési időn belül bármikor vizsgálhatja. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak pótlólagos adó vagy bírság címén jelentős kötelezettsége származhat.

Társasági adóalap levezetése

(adatok eFt-ban)

TÁRSASÁGI ADÓ	2021.12.31	2022.12.31
Adózás előtti eredmény	2,044,801	2,365,254
késedelmi pótlék, bírság	66	13,871
számviteli törvény szerinti amortizáció	37,197	52,821
kivezetett eszközök nyilvántartási értéke	978	1,638
elengedett követelés nem magánszemélynek	102	0
nem vállalkozás érdekében felmerült költség	42	3
egyéb adóalapot növelő tétel	100,000	93,713
képzett céltartalék	15,518	105,184
Növelő tételek összesen	153,903	267,230
adótörvény szerinti amortizáció	37,394	53,164
kivezetett eszköz számított nyilvántartási érték	3,512	138
Csökkentő tételek összesen	40,906	53,302
Adóalap	2,157,798	2,579,182
Társasági adó	194,202	232,126
Adókedvezmények		
-látványcsapatsport támogatás	0	0
Fizetendő társasági adó	194,202	232,126

A Társaság a 2022. évi társasági adóalap megállapításánál a társasági adóról szóló többször módosított 1996. évi LXXXI. törvényt vette figyelembe.

V. FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

2023. február 22. napjától az Alapkezelő Zrt. elnök-vezérigazgatója Mikesy Álmos.

A társaság 100%-os tulajdonosa Tarragona Zrt. tulajdonos változása folyamatban van, de még nem került zárásra. Az új tulajdonos a Gránit bank Zrt. lesz, a tranzakció várhatóan 2023. május végén fog záródni.

Az Alapkezelő kapcsolt vállalkozásokkal nem bonyolított ügyleteket.

VI. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ ESEMÉNYEK

A Társaság életében kivételes nagyságú esemény nem történt.

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Eszközök mozgástábla
2. sz. melléklet: Cash Flow kimutatás
3. sz. melléklet: Mutatószámok
4. sz. melléklet: Saját tőke mozgástábla

Budapest, időbélyegző szerint

.....
Vállalkozás vezetője

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

eFt

	vagyoni értékű jogok	üzleti vagy cégérték	szellemi termékek	kísérleti fejlesztés értéke	alapítás átszervezés	immateriális javak összesen	ingatlanok	műszaki berendezések	egyéb berendezések	beruházások	tárgyi eszközök összesen	eszközök mindösszesen
nyitó bruttó érték	198,967	-	3,731	-	-	202,698	10,100	-	148,405	407	158,912	361,610
növekedés	10,215	-		-	-	10,215	1,500	-	121,717	130,415	253,632	263,847
csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	9,855	125,670	135,525	135,525
záró bruttó érték	209,182	-	3,731	-	-	212,913	11,600	-	260,267	5,152	277,019	489,932
					-	-						
nyitó é.cs.	146,055	-	3,321	-	-	149,376	227	-	88,070	-	88,297	237,673
növekedés	20,200	-	410	-	-	20,610	2,150	-	30,061	-	32,211	52,821
csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	8,217	-	8,217	8,217
záró é.cs.	166,255	-	3,731	-	-	169,986	2,377	-	109,914	-	112,291	282,277
nyitó nettó érték	52,912	-	410	-	-	53,322	9,873	-	60,335	407	70,615	123,937
záró nettó érték	42,927	-	-	-	-	42,927	9,223	-	150,353	5,152	164,728	207,655

DIÓFA ALAPKEZELŐ ZRT.
CASH-FLOW kimutatás

adatok e Ft-ban

SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	2021.	2022.
1.a Adózás előtti eredmény	2,044,801	2,365,254
Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
2. Elszámolt amortizáció	37,198	52,821
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	631	35
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	15,518	105,184
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-83,760	-2,635
6. Szállítói kötelezettség változása	-34,029	20,623
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	61,994	125,085
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-64,196	560,223
9. Vevőkövetelés változása	-89,023	-493,899
10. Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül)	-151,131	-197,250
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-135,358	52,411
12. Fizetett adó (nyereség után)	-194,202	-237,174
13. Fizetett osztalék, részesedés	-1,300,000	-1,800,000
I. Működési Cash-flow	108,443	550,678
BEFECTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS		
14. Befektetett eszközök beszerzése	-99,922	-140,332
15. Befektetett eszközök eladása	93,827	4,273
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési Cash-flow	-6,095	-136,059
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS		
19. Részvénykibocsátás bevétele (Tőkeemelés)	0	0
20. Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
21. Hitelfelvétel	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23. Részvénybevonás (Tőkeleszállítás)	0	0
24. Kötvényvisszafizetés	0	0
25. Hiteltörlesztés, -visszafizetés	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
III. Cash-flow pénzügyi műveletekből	0	0
IV. Pénzeszközök változása	102,348	414,619
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	102,348	414,619
Nyitó pénzeszközállomány	1,515,086	1,617,434
Záró pénzeszközállomány	1,617,434	2,032,053

Keltezés: Budapest, időbélyegző szerint

.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

A Társaság pénzügyi helyzetét jellemző mutatók:

E FT

Jövedelmezőségi mutató

Adózott eredmény	2,365,254		
Saját tőke	3,171,006	=	74.59%

Tőkeerősség

Saját tőke	3,171,006		
Mérlegfőösszeg	4,515,242	=	70.23%

Likviditási mutatók

Forgó eszközök	4,129,793		
Rövid lejáratú kötelezettségek	263,822	=	15.65

Kötelezettségek részaránya

Kötelezettségek	263,822		
Mérlegfőösszeg	4,515,242	=	5.84%

Befektetett eszközök részaránya

Befektetett eszközök	209,775		
Mérlegfőösszeg	4,515,242	=	4.65%

Keltezés: Budapest, időbélyegző szerint

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.
2022.01.01-2022.12.31

4. sz. melléklet

Saját tőke mozgástábla

eFt

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó érték	198,200	-	16,385	523,382	17,185	-	1,850,599	2,605,751
Növekedés	-	-	-	1,850,600	-	-	2,365,254	4,215,854
Csökkenés	-	-	-	1,800,000	-	-	1,850,599	3,650,599
Záró érték	198,200	-	16,385	573,982	17,185	-	2,365,254	3,171,006

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Diófa Alapkezelő Zrt. részvényesének

Vélemény

Elvégeztük a Diófa Alapkezelő Zrt. (a „Társaság”) mellékelt 2022. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.515.242 E Ft, az adózott eredmény 2.365.254 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Diófa Alapkezelő Zrt. 2022. 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „Korm. rendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Diófa Alapkezelő Zrt. 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítsa.

Véleményünk szerint a Diófa Alapkezelő Zrt. 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Diófa Alapkezelő Zrt. 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel és az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) kormányrendelettel 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 közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- A vezetés és 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, dátum időbélyegző szerint

.....

Szovics Zsolt
A Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviselőjeként
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló
Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1082 Budapest, Baross utca 66-68. 3. emelet 11.
nyilvántartási szám: 002588
Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 005784