

TLF Fund Management Zrt
1138 Budapest, Népfürdő utca 22. B. ép. 15. em.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2024. üzleti évről készült éves beszámolóhoz

Budapest, 2025. május 14.

.....
Vállalkozás képviselője
PH.

1. A vállalkozás rövid bemutatása

A cég neve: **TLF Fund Management Zrt**

Székhelye: **1138 Budapest, Népfürdő utca 22. B. ép. 15. em.**

Alapítva: **2012. április 24.**

Tulajdonos:

Név	Üzletrész	
	Ft	%
TLF Capital Zrt	5.000.200,-	100,00

A Társaság korábban Reditus Capital Zrt. néven működött. 2024. júniusában tulajdonosváltásra került sor, melynek eredményeképpen a TLF Capital Zrt. lett a Társaság egyedüli részvényese.

A tulajdonosváltással egyidejűleg a Társaság neve TLF Fund Management Zrt.-re változott.

A TLF Fund Management Zrt egyedüli-, egyben főtevékenysége: 6499 '25 M.n.s. egyéb pénzügyi közvetítés. A Társaság a tárgyévben pénzügyi közvetítői tevékenységet nem végzett.

A Társaság vezető tisztségviselői:

Dr. Langár Bence – vezérigazgató (1037 Budapest, Körtvélyes utca 15. Fsz. 1. ajtó)

Bullás Norbert - cégvezető (2011 Budakalász, Liliom utca 12.)

A Társaság vezető tisztségviselői tárgyidőszakban más munkáltatónál heti 36 órát meghaladó munkaviszonnyal (biztosítási jogviszonnyal) rendelkeztek.

Felügyelőbizottság tagjai:

Dr. Boros Árpád András (1016 Budapest, Naphegy utca 33. 3. em. 7A. ajtó)

Dr. Becher Ákos Rezső (1028 Budapest, Síp utca 9.)

Langár Tamás (1037 Budapest, Toronya utca 39. 2. em. 4. ajtó)

A Társaság vezető tisztségviselőik és FB tagok részére nem folyósított előleget, hitelt, sem egyéb járandóságot.

Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2024. január 01. - 2024. december 31. időszakot öleli fel.

2. A számviteli politika fő vonásai

A vállalkozás számviteli politikájának főbb célkitűzései:

- a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható, valós kép kialakítása,
- a belső vezetési és irányítási rendszer információs igényének kielégítése, és az ezt biztosító számviteli rend megteremtése

A számviteli politika követelményként fogalmazza meg:

- 2000. évi C. törvény - Számviteli Törvény előírásait
- 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásait
- Társaság tevékenységéből adódó sajátosságokat.

1. Az alkalmazott értékelési eljárások:

Eszközök és források értékelése:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök és a készletek esetében a tényleges beszerzési ár, ill. az előállítási költség;
- a követelések és kötelezettségek vonatkozásában a megfelelő bizonylatokkal alátámasztott könyv szerinti érték.

Devizás értékelés

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

Készlet nyilvántartás

A vásárolt készletekről a Társaság év közben csak mennyiségi nyilvántartást vezet. Az év végi készletérték a tényleges mennyiségi felvételen alapuló leltárral, tényleges beszerzési áron értékelve kerül megállapításra

Értékcsökkenés

Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módszerrel, a maradványérték figyelembevételével és összhangban a társasági adótörvény 1. és 2. sz. mellékletében foglaltakkal történik. Nem kerül sor maradványérték meghatározására abban az esetben, ha az

nem jelentős, vagyis annak nagysága nem éri el az adott eszköz után az évente elszámolandó értékcsökkenési leírás összegét. A 200 e Ft egyedi beszerzési érték alatti un. kis értékű tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzéskor egy összegben azonnal értékcsökkenési leírásként kerülnek elszámolásra. Az immateriális javak, illetve a tárgyi eszközök többi részénél a leírási idő az eszköz várható hasznos élettartamának figyelembevétele alapján kerül meghatározásra. A Társaságnál az immateriális javak és a tárgyi eszközök maradványértéke egyedileg kerül megállapításra, amennyiben az jelentős. A maradványérték jelentősnek minősül, ha eléri az eszköz beszerzési értékének 20%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Új járművek esetében a beszerzési érték 20%-a a maradványérték.

Értékvesztés

A Társaság a vevőkövetelésekre, az adós minősítése alapján, az üzleti év mérlegfordulónapján egyenlegként mutatkozó és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre értékvesztést számol el, ha az jelentős mértékű. Jelentősnek tekintjük, ha a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg veszteségjellegű különbözetei összevontan meghaladják a követelés összegének 20%-át, de legalább az 500 eFt-ot.

Valós értéken történő értékelés

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

Értékhelyesbítés alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

Alapítás-átszervezés értéke

A Társaság az alapítás-átszervezés költségeit aktiválja a befektetett eszközök között.

Jelentős összegű hiba

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

Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

Leltározási szabályok

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

Pénzkezelési szabályok

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

2. Beszámoló

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, a beszámoló formája éves beszámoló.

Az eredménykimutatás az „A” változat szerint, összköltségeljárással készül.

A mérleg választott formája „A” típusú, fordulónapja általános esetben december 31.

Az üzleti év január 01-től december 31-ig tart, a mérlegkészítés végső határideje a fordulónapot követő év március 31.

A könyvvezetésért és beszámoló elkészítéséért felelős:

Mérlegképes könyvelő neve: Susánné Tóth Ilona

Regisztrációs száma: 123452

Könyvelőiroda neve: SANIMATAX Bt, címe: 3182 Karancslapujtó, Kossuth út 80.

A Társaság könyvvizsgálója:

Név: Focus Audit Kft. (1133 Budapest, Váci út 76.)

Kamarai nyilvántartási szám: 004233

Személyében felelős könyvvizsgáló: Juhász Péter (1135 Budapest, Petneházy utca 70-72. 1. em. 12. ajtó)

Kamarai nyilvántartási szám: MKVK 007296

A Társaság számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

3.1 Befektetett eszközök

3.1.1 Immateriális javak

A Társaság a tárgyidőszakban 17.845 ezer Ft-os immateriális eszközzel rendelkezett, amelyből 17.845 ezer Ft a befektetési alapkezelés kialakításával kapcsolatosan felmerült alapítás, átszervezés aktivált értéke.

adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték	Bekerülési érték	Halmazott écs	Tárgyévi écs
Alapítás-átszervezés	17.845	0	0

3.1.2 Tárgyi eszköz

Tárgyi eszközzel nem rendelkezett a Társaság sem tárgyévben, sem azt megelőző évben.

3.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A tartósan adott kölcsön összege 4.500 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Adós	Szerződés indulása	Szerződés lejárat	Összeg	Deviza
TLF Food&Technology Kft.	2024.12.31	2029.12.31	4.500.000	Forint

3.1.4 Halasztott adókövetelés

Halasztott adókövetelése a Társaságnak nem keletkezett.

3.2 Forgóeszközök

3.2.1 Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek állománya fordulónapon 229 ezer Ft volt, amelyből 228 ezer Ft volt a bankszámla év végi záróegyenlege, 1 eFt pedig a házipénztár egyenlege.

3.2.2 Követelések

A követelések 3 ezer Ft-os egyenlege adótúlfizetésből ered (társasági adó).

Követelésekre értékvesztés nem került elszámolásra.

3.2.3 Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 2024. december 31-én meghaladták a forgóeszközök értékét. A Társaság vezetésének megítélése alapján ugyanakkor a Társaság likviditása nincs veszélyben, a Társaság működése biztosított.

3.3 Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolást a Társaság nem képzett.

3.4. Saját tőke

Megnevezés	2023.12.31	Növekedés	Csökkenés	2024.12.31
Jegyzett tőke	5 000	0	0	5 000
Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	6 803	0	6 803
Eredménytartalék	-5 894	0	-18 750	-24 644
Lekötött tartalék	0	17 845	0	17 845
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	-906	906	-1 418	-1 418
Összesen	-1 800	25 554	-20 168	3 586

A Társaságnál a tulajdonosváltással egyidejűleg ársziós tőkeemelésre is sor került, melynek eredményeképpen 6.803 ezer Ft tőketartalékba került. (Jegyzett tőke emelése 100 Ft volt.)

A lekötött tartalék sor a számviteli törvény idevonatkozó rendelkezése értelmében az alapítás, átszervezés aktivált értékének fedezetére képzett 17.845 ezer Ft összegű tartalékot mutatja.

A Társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

A Társaság saját tőkéje 2024. december 31-én 3.586 E eFt, amely a jegyzett tőke törvényben előírt minimum összege alá csökkent, így a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. 3:270. § (1) b) követelményének nem tesz eleget, így haladéktalan tőke rendezésre van szükség. A saját tőke pótlása, megfeleltetése céljából tervezett intézkedéseket a vállalkozás vezetősége megteszi. A Társaság tulajdonosa szándéka szerint megfelelő pénzügyi forrást biztosít a Társaságnak.

3.5. Kötelezettségek

A Társaságnak a fordulónapon hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

A Társaságnak a fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt. A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

A 18.593 ezer Ft-os rövid lejáratú kötelezettség kizárólag szállítói tartozást foglal magába.

3.6. Céltartalék

A Társaság nem képzett céltartalékot.

3.7. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások 398 ezer Ft-os tétele fordulónap után felmerült, de még a tárgyidőszakot terhelő szolgáltatási díjakat foglalja magába.

3.8 Vagyoni helyzet, likviditás és fizetőképesség

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tartalom	2023. év	2024. év
Tárgyi eszközök aránya	<u>Tárgyi eszközök értéke</u> Összes eszköz érték	<u>0</u> 37 = -	<u>0</u> 22.577 = -
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	<u>37</u> 37 = 100,00%	<u>232</u> 22.577 = 1,02%
Tőke-ellátottsági mutató	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	<u>-1.800</u> 37 = -	<u>3.586</u> 22.577 = 15,88%
Likviditási mutató	<u>Pénzeszk. + követelések</u> Rövid lej. kötelez.	<u>37</u> 1.500 = 0,02	<u>232</u> 18.593 = 0,01

3.9 Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

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

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő – mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó – tételek és megállapodások nincsenek.

4. Az eredménykimutatás kiegészítése:

4.1 Bevételek

A Társaság a tárgyidőszakban árbevételt nem ért el.

Az egyéb bevételek összege 265 ezer Ft, mely más vállalkozó által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódik.

A Társaság pénzügyi műveletek bevételát nem számolt el.

4.2 Költségek, ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

Kategória	Összeg
Posta éstelefonköltség	28
Számviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat, internet	1 580
Bankköltség	76
Összesen	1 683

Egyéb ráfordítás

Nem realizált a Társaság.

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Pénzügyi műveletekhez fizetendő kamatok 28 eFt összegben került elszámolásra.

4.3 Eredmény levezetése

Adózás előtti eredmény	- 1.418 ezer Ft
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összege	0 ezer Ft
Adózás előtti eredményt növelő tételek összege	0 ezer Ft
Társasági adóalap	- 1.418 ezer Ft
Jövedelem minimum	5 ezer Ft
Társasági adó	0 ezer Ft

4.4 Jövedelmezőség alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tartalom	2023. év	2024. év
Árbevétel arányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Ért. nettó árbevétel	<u>- 906</u> 0 = -	<u>-1.418</u> 0 = -
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközők	<u>- 906</u> 37 = -	<u>- 1.418</u> 22.577 = -

5. Tájékoztató adatok

A TLF Fund Management Zrt.-nél a tárgyidőszakban foglalkoztatott nem volt, így személyi jellegű ráfordítás nem merült fel.

A Társaság kutatási-fejlesztési tevékenységet, illetve környezetre ártalmas tevékenységet nem végez.

A TLF Fund Management Zrt.-nek a mérlegben bemutatott kötelezettségein kívül más egyéb kötelezettségei nincsenek.

Mivel az előző üzleti év beszámolójának összeállításánál alkalmazott értékelési elvek nem változtak, így össze nem hasonlítható adatok a mérlegben és az eredménykimutatásban nem szerepelnek.

A beszámoló összeállításánál a számviteli törvény és vonatkozó kormányrendelet előírásaitól nem tért el a Társaság.

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

A beszámolási időszakban a Társaság kapcsolt felekkel lényeges, bemutatást kívánó, nem a szokásos piaci feltételek között megvalósuló ügyletet nem bonyolított.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 750 E Ft + ÁFA

A Társaság vezetése felmérte az ukrán-orosz háborús helyzetnek és a kialakult gazdasági hatásoknak (pl. infláció, energiaárak, devizaárfolyamok és hozamok volatilitása, stb.) a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére, likviditására, működésére, illetve a vállalkozás folytatásának elvére gyakorolt hatását. Véleményünk szerint a kialakult piaci körülményeknek a Társaságnak az egyszerűsített éves beszámolóban bemutatott vagyoni és pénzügyi helyzetére, valamint működésére nincs közvetlen hatása, a vállalkozás folytatásának elve a Társaságnál nem sérül.

A mérleg fordulónapját követően olyan lényeges esemény, folyamat nem következett be, mely a tényleges körülmények megítélését befolyásolná.

Cash-Flow	2023.12.31	2024.12.31
Adózás előtti eredmény	-906	-1 418
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
<i>Korrekciók az adózás előtti eredményben:</i>	0	0
Elszámolt amortizáció	0	0
Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
Szállítói kötelezettség változása	605	17 100
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	0	-7
Passzív időbeli elhatárolások változása	4	61
Vevőkövetelés változása	0	0
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	99	30
Aktív időbeli elhatárolások változása	0	0
Fizetett adó (nyereség után) (-)	0	0
Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
Működési cash flow	-198	15 766
Befektetett eszközök beszerzése	0	-17 845
Befektetett eszközök eladása	0	0
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	-4 500
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
Kapott osztalék, részesedés	0	0
Befektetési cash flow	0	-22 345
Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	6 804
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
Hitel és kölcsön felvétele	0	0
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0	0
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
Finanszírozási cash flow	0	6 804
Devizás pénzeszközök átértékelése (+)	0	0
Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	-198	225