

EGYSZERŰSÍTETT TÁJÉKOZTATÓ

az Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

(„Kibocsátó”)

**által korábban forgalomba hozott 11.342.281 db, HU0000214143 ISIN azonosítójú
törzsrészvénynek („Új Részvények”) a Budapesti Értéktőzsde által működtetett
szabályozott piacra - azon belül a Budapesti Értéktőzsde Részvény Szekciójának
„Standard” kategóriájába - történő bevezetéséhez („Tőzsdei Bevezetés”)
("Tájékoztató")**

A Tájékoztató kelte: 2024. június 28.
A Tájékoztatót jóváhagyó határozat kelte és száma: 2024. június 28., H-KE-III-309/2024.
A Tájékoztató érvényessége: 2025. június 28.

A Tájékoztató egy egyszerűsített tájékoztató részeként készült az Európai Parlament és Tanács
(EU) 2017/1129 rendelete 14. cikkével összhangban.

A Kibocsátó jogi képviselője: Kapolyi Ügyvédi Iroda

A jelen tájékoztató („**Tájékoztató**”) egy egyszerűsített tájékoztató részeként készült az Európai Parlament és Tanács (EU) 2017/1129 rendelete 14. cikkével összhangban. A Tájékoztatót a Magyar Nemzeti Bank ("**MNB**") a fedlapon hivatkozott határozatával hagyta jóvá. Az MNB a jelen Tájékoztatót az Európai Parlament és Tanács (EU) 2017/1129 rendeletének teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásainak történő megfelelés szempontjából hagyta jóvá, és ez a jóváhagyás nem tekinthető a Tájékoztató tárgyát képező kibocsátó, valamint ezen Tájékoztató tárgyát képező értékpapírok minőségének jóváhagyásaként. A befektetőknek saját maguknak szükséges értékelni, hogy alkalmas-e számukra az ezen értékpapírokba történő befektetés.

A Tájékoztató a jóváhagyó határozat keltétől számítottan 12 hónapig, azaz a fedlapon megjelölt napig érvényes. A Tájékoztató érvényességének lejáratát után már nem áll fenn a Kibocsátónak az a kötelezettsége, miszerint jelentős új tényezők, lényeges hibák vagy lényeges pontatlanságok esetén a Tájékoztatóhoz kiegészítést kell fűznie.

A Tpt. 23. § (1) bekezdés a) pontja értelmében, az Új Részvények szabályozott piacra való bevezetésének lebonyolításához nem szükséges befektetési szolgáltatót megbízni, a Kibocsátó a bevezetés lebonyolítására nem bízott meg befektetési szolgáltatót.

A Tájékoztatóban foglalt valamennyi információért, továbbá bármely információ hiányáért fennálló felelősség kizárólag a Kibocsátót terheli.

Jelen Tájékoztató alapján nem kerül sor értékpapír kibocsátására, nyilvános értékesítésre vagy nyilvános ajánlattételre való felhívásra.

I. ÖSSZEFOGLALÓ	9
1. Bevezető és figyelmeztetések.....	9
1.1. Figyelmeztetések.....	9
2. A kibocsátóra vonatkozó kiemelt információk	10
2.1. Ki az értékpapír kibocsátója?	10
2.2. Melyek a Kibocsátóra vonatkozó kiemelt pénzügyi információk?	11
2.3. Melyek a kibocsátóhoz kapcsolódó legfontosabb specifikus kockázatok?	12
3. Az értékpapírra vonatkozó kiemelt információk	14
3.1. Melyek az értékpapírok fő jellemzői?	14
3.2. Hol kereskednek az értékpapírokkal?	14
3.3. Kötődik-e valamilyen garancia az értékpapírokhoz?	14
3.4. Melyek az értékpapírra vonatkozó legfontosabb specifikus kockázatok?	14
4. Az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételre és/vagy azok szabályozott piacra történő bevezetésére vonatkozó kiemelt információk	15
4.1. Mely feltételek és ütemezés alapján fektethetnek be ebbe az értékpapírba?	15
4.2. Ki az ajánlattevő és/vagy a szabályozott piacra történő bevezetést kérő személy?	15
4.3. Miért készül ez a tájékoztató?	15
II. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK.....	16
III. TÁJÉKOZTATÓÉRT VALÓ FELELŐSSÉG	23
IV. REGISZTRÁCIÓS OKMÁNY	25
1. Felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása	25
2. Jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók	25
3. A Kibocsátóra vonatkozó információk.....	26
3.1. Általános információk a Kibocsátóról	26
3.2. Alaptőke.....	26
3.3. Kockázati tényezők	27

3.4. Kibocsátó működésére irányadó jogszabályok	27
4. Üzleti áttekintés	28
Kibocsátó fő tevékenységei:	28
Beruházások:	29
Trendek:	29
5. Igazgatási, irányító és felügyelő testületek és vezető tisztségviselők	29
6. Főrésztvényesek.....	34
7. Kibocsátó eszközeire, forrásaira, pénzügyi helyzetére és eredményére vonatkozó pénzügyi információk.....	35
7.1. Kibocsátó múltbeli pénzügyi információi, könyvvizsgálói jelentések	36
7.2. A Kibocsátó múltbeli pénzügyi adatainak bemutatása	36
7.3. Előzetes pénzügyi információk	40
7.4. Osztalékpolitika	50
8. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek	50
9. Lényeges szerződések.....	52
10. Nyereség-előrejelzés vagy -becslés	52
11. Szabályozási közzétételek	52
12. Bírósági és választott bírósági eljárások	55
13. Rendelkezésre álló dokumentumok	55
V. foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaságra vonatkozó kiegészítő információk	56
1. Felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása	56
2. Jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók	56

3.	A Foodnet-re vonatkozó információk	57
3.1.	Általános információk a Foodnet-ről	57
3.2.	Alaptőke	57
3.3.	Főrésztvényesek	58
3.4.	A Foodnet alapszabálya	58
3.5.	Kockázati tényezők	61
3.6.	Foodnet működésére irányadó jogszabályok:	61
3.7.	Szabályozási környezet	62
4.	Üzleti áttekintés	64
4.1.	Fő tevékenységek:	64
4.1.1.	A Foodnet működése, fő tevékenységei jellege, valamint a tevékenységéhez kapcsolódó kulcstényezőknek a bemutatása, értékesített termékek, szolgáltatások főbb kategóriái	64
4.1.2.	Már bevezetett jelentős új termékek, szolgáltatások feltüntetése, fejlesztési helyzetük bemutatása	66
4.2.	Legfontosabb piacok	67
4.3.	A Foodnet üzleti tevékenységének alakulásában bekövetkezett fontosabb események	71
4.4.	Stratégia és célok	72
4.5.	A Foodnet által a saját versenyhelyzetéről tett bármely megállapítás alapjául szolgáló adatok	73
4.6.	Trendek	73
4.7.	Beruházások	75
4.8.	Stratégiai és/vagy érdekvédelmi szövetségek rövid bemutatása, ahol a Foodnet tagsággal rendelkezik	76
5.	Szervezeti felépítés	76
5.1.	Leányvállalatok	76

5.2. A Foodnet irányítása és szervezete	76
5.3. A munkavállalói ösztönző rendszerek bemutatása.....	81
6. A Foodnet eszközeire, forrásaira, pénzügyi helyzetére és eredményére vonatkozó pénzügyi információk	81
6.1. A múltbeli pénzügyi információi, könyvvizsgálói jelentések.....	83
6.2. A Foodnet múltbeli pénzügyi információinak bemutatása.....	83
6.3. Előzetes pénzügyi információk.....	101
6.4. Finanszírozási szerkezet:.....	101
7. Osztalékpolitika	101
8. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek	102
9. Lényeges szerződések.....	103
10. Nyereség-előrejelzés vagy -becslés	103
11. Bírósági és választott bírósági eljárások	104
12. Rendelkezésre álló dokumentumok	104
VI. ÉRTÉKPAPÍRJEGYZÉK	105
1. Felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása	105
2. Kockázati tényezők.....	105
3. Alapvető információk	105
3.1. A működő tőkéről szóló nyilatkozat, tőkeellátottság és kötelezettségek.....	105
3.2. A kibocsátásban/ajánlattételben érintett természetes és jogi személyek érdekeltsége	108
3.3. Az ajánlattétel okai és a bevétel felhasználása	108
4. A felajánlott/piacra bevezetett értékpapírokra vonatkozó információk	108

4.1.	A piacra bevezetett értékpapírok fajtája, osztálya és mennyisége, a nemzetközi értékpapír-azonosító számmal („ISIN”) együtt, az értékpapír-kibocsátás pénzneme	108
4.2.	Új kibocsátások esetén nyilatkozat azon határozatokról, felhatalmazásokról és jóváhagyásokról, amelyek alapján az értékpapírokat előállították és/vagy kibocsátották, illetve a jövőben előállítják és/vagy kibocsátják	108
4.3.	Az értékpapírok átruházhatóságára vonatkozó korlátozások ismertetése	109
4.4.	Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek az értékpapírokból származó jövedelemre. Az értékpapírok adóügyi kezelésére vonatkozó információk, amennyiben a javaslt befektetés az adott befektetéstípusra alkalmazandó külön adózási szabályok alá tartozik	109
4.5.	Amennyiben nem azonos a kibocsátóval, az értékpapírok szabályozott piacra történő bevezetést kérő személynek a megnevezése és elérhetőségei, ideértve a jogalany-azonosítóját („LEI”), amennyiben az ajánlattevő jogi személy	109
4.6.	Az értékpapírokhoz kapcsolódó jogok ismertetése, ideértve a jogok bármely korlátozását és a gyakorlásukra vonatkozó eljárást	109
4.7.	Az előző pénzügyi évben és a folyó pénzügyi évben harmadik felek által a kibocsátó saját tőkéjére vonatkozóan tett nyilvános vételi ajánlat	111
4.8.	A Tőzsdei Bevezetésre és a kereskedésre vonatkozó szabályok	112
4.9.	Eladó értékpapírokkal rendelkezők (lekötési megállapodások)	112
5.	Az ajánlattétel feltételei	112
6.	A kibocsátás/ajánlattétel költsége	112
7.	Felhívulás	112
8.	Kiegészítő információk	113
	DEFINÍCIÓS JEGYZÉK.....	114
	1. számú melléklet - KERESZTHIVATKOZÁS TÁBLA.....	116

2. számú melléklet - Előzetes (pro-forma) pénzügyi információk, valamint az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. könyvvizsgálói jelentése a pro-forma pénzügyi információkkal kapcsolatban	154
3. számú melléklet - A Foodnet 2021., 2022., valamint 2023. évekre vonatkozó a Számviteli Törvény szerinti egyedi beszámoló, illetve könyvvizsgálói jelentései.....	155

I. ÖSSZEFOGLALÓ

1. Bevezető és figyelmeztetések

A Kibocsátó megnevezése: Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság („Kibocsátó”)

A Kibocsátó elérhetőségei: 1118 Budapest, Pannonhalmi út 36-38., telefon: +36 30 874 5834, honlap: <https://amixa.hu/>¹, e-mail: befektetes@amixa.hu

A Kibocsátó LEI kódja: 5299006RPUPYH0IUOW38

Értékpapír megnevezése:

A jelen, az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzeendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló európai parlamenti és tanácsi 2017. június 14-i (EU) 2017/1129 rendelet („Prospektus Rendelet”) 14. cikkével összhangban készített egyszerűsített tájékoztató („Tájékoztató”) a Kibocsátó által 2023.05.31. napján kibocsátott, és HU0000214143 ISIN azonosítóval megkeletkeztetett, Amixa Holding Nyrt. Törzsrészvény elnevezésű, 11.342.281 darab, 20,- Ft névértékű és 447,- Ft kibocsátási értékű részvények („Új Részvények”) a Budapest Értéktőzsdére („BÉT”) való bevezetéséhez („Tőzsdei Bevezetés”) készül. Az Új Részvények azonos sorozatba tartoznak a Kibocsátó által a BÉT-re HU0000198668 ISIN azonosítóval bevezetett, AMIXA A sorozatú Törzsrészvény elnevezésű, 20,- névértékű, 1.327.218 db törzsrészvényeivel („Meglévő Részvények”). Az Új Részvények az ISIN azonosítóról szóló 20/2014. (VI. 3.) MNB rendelet 4. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel kerültek a Meglévő Részvények ISIN azonosítójától eltérő átmeneti ISIN azonosító alatt megkeletkeztetésre, ugyanis ha tőzsdén már jegyzett értékpapírral azonos értékpapír-sorozatba tartozó értékpapírok forgalomba hozatala esetén a később forgalomba hozott értékpapírok ugyanazon tőzsdére történő bevezetésére nem a forgalomba hozatallal egy időben kerül sor, az egy sorozatba tartozó, később forgalomba hozott értékpapírok ISIN azonosítója eltér a korábban forgalomba hozott értékpapírok ISIN azonosítójától. Jelen Tájékoztató jóváhagyását követően a Kibocsátó haladéktalanul kezdeményezi a Tőzsdei Bevezetést, a Meglévő Részvényekkel azonos ISIN azonosítóval. Az Új Részvények tőzsdei kereskedésére Tőzsdei Bevezetéssel (azaz a HU0000198668 ISIN azonosítójú részvények BÉT által a terméklistára történő felvételével) kerülhet sor. Az Új Részvények és a Meglévő Részvények a továbbiakban együttesen Részvények.

A Tájékoztatót jóváhagyó illetékes hatóság: Magyar Nemzeti Bank („MNB”), székhelye: 1013 Budapest, Krisztina körút 55.; telefonszáma: +36 1 428 2600; e-mail címe: info@mnbb.hu; levélcíme: Magyar Nemzeti Bank, 1850 Budapest; személyes ügyfélszolgálat címe: 1122 Budapest, Krisztina körút 6.; ügyfélszolgálati telefonszám: +36 80 203 776; ügyfélszolgálati e-mail: ugyfelszolgalat@mnbb.hu

A Tájékoztató jóváhagyásának napja: 2024. június 28.

1.1. Figyelmeztetések

A Kibocsátó felhívja a befektetők figyelmét arra, hogy:

- a jelen összefoglaló („Összefoglaló”) a Tájékoztató bevezető része;
- a részvényekbe történő befektetésről szóló döntést a Tájékoztató egészének ismeretében kell meghozni;
- a befektető elveszítheti a befektetett tőke egészét vagy annak egy részét, továbbá amennyiben a befektető felelőssége nem korlátozódik a befektetés összegére, a befektető a befektetett tőkénél nagyobb összeget is veszíthet, amelynek mértéke előre nem kalkulálható és jelentősen meghaladhatja akár a befektetett tőkét, akár a befektető teljes vagyonát;

¹ A weboldalon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá.

- d) ha a Tájékoztatóban foglalt információkkal kapcsolatban keresetindításra kerül sor, tekintettel arra, hogy a Tájékoztató eredeti nyelve a magyar nyelv, előfordulhat, hogy a tagállamok nemzeti jogszabályai alapján a felperes befektetőnek kell viselnie a bírósági eljárás megindítását megelőzően a Tájékoztató fordításának költségeit;
- e) jelen Összefoglalóval kapcsolatban polgári jogi felelősség kizárólag azokat a személyeket terheli, akik az összefoglalót – annak esetleges fordításával együtt – benyújtották, de csak abban az esetben, ha az összefoglaló félrevezető, pontatlan vagy nem áll összhangban a tájékoztató többi részével, vagy ha – a tájékoztató többi részével együtt értelmezve – nem tartalmaz kiemelt információkat annak érdekében, hogy elősegítse a befektetőknek az értékpapírba való befektetésre vonatkozó döntését, és
- f) az 1286/2014/EU rendelet 8. cikke (3) bekezdése b) pontjának megfelelően előírt, az összetettségre utaló figyelmeztetés a jelen Tájékoztató tekintetében nem alkalmazandó.

2. A kibocsátóra vonatkozó kiemelt információk

2.1. Ki az értékpapír kibocsátója?

Kibocsátó megnevezése: A Kibocsátó az Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 1118 Budapest, Pannonhalmi út 36-38.; LEI kódja: 5299006RPUPYH0IUOW38), amely Magyarországon bejegyzett, nyilvánosan működő részvénytársaságként működik.

Kibocsátó működését szabályozó jogszabályok:

- i. a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény;
- ii. a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény;
- iii. a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény;
- iv. a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet;
- v. az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről;
- vi. az Európai Parlament és a Tanács 596/2014/EU rendelete a piaci visszaélésekről (valamint a 2003/6/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a 2003/124/EK, a 2003/125/EK és a 2004/72/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről);
- vii. az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 (EU) rendelete az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzeendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről;
- viii. a Bizottság (EU) 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzeendő tájékoztató formátuma, tartalma, ellenőrzése és jóváhagyása tekintetében történő kiegészítéséről, valamint a 809/2004/EK bizottsági rendelet hatályon kívül helyezéséről;
- ix. a Bizottság (EU) 2019/979 felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információkra, a tájékoztató közzétételére és besorolására, az értékpapírreklámokra, a tájékoztató kiegészítéseire és az iratküldési portálra vonatkozó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint a 382/2014/EU és az (EU) 2016/301 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletnek a hatályon kívül helyezéséről;
- x. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény;
- xi. a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet;
- xii. az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény;
- xiii. a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény;
- xiv. egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. CLXXVI. törvény;
- xv. a tisztességtelen piaci magatartás és a versenykorlátozás tilalmáról szóló 1996. évi LVII. törvény;

- xvi. az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény;
 xvii. a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény.

Kibocsátó főtevekénysége: 6420 '08 Vagyonkezelés (holding)

Kibocsátó legfontosabb vezetőségi tagjai: A Kibocsátó igazgatótanácsának tagjai: Prutkay Zoltán, Székely Gábor, Kovacs Viktor Lajos, Keller Ferenc, Koncz Péter.

Kibocsátó fő részvényesei: A Kibocsátóban 5% feletti közvetlen vagy közvetett befolyással rendelkező személyek:

Személy neve	Közvetlen befolyás	Közvetett befolyás
E-MILORG Kereskedelmi Kft. (1037 Budapest, Bécsi út 271.)	44,97%	0%
Valorum Kft. (székhely: 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39.)	23,11%	0%
K-Consultor Hungary Zrt. (székhely: 6600 Szentes, Sima Ferenc utca 60/A.)	23,11%	0%
Emőri Gábor (az E-MILORG Kereskedelmi Kft.-n keresztül)	0%	44,97%
Rozinay Gyöngyi (Valorum Kft.-n keresztül)	0%	23,11%
Keller Ferenc László (K-Consultor Hungary Zrt-n keresztül)	0%	11,55%
Keller Ferenc Lászlóné (K-Consultor Hungary Zrt-n keresztül)	0%	11,55%

A fenti személyek összehangoltan eljáró személyeknek minősülnek.

Kibocsátó könyvvizsgálója: A Kibocsátó könyvvizsgálója 2020.04.30. és 2022.04.30. között a REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (kamarai nyilvántartás száma: 001511) volt. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy ezen időszakban Gypjas István (kamarai nyilvántartási száma: 004857) volt.

A Kibocsátó könyvvizsgálója 2022.05.01. és 2023.04.24. között az Interauditor Consulting Kft. (kamarai nyilvántartás száma: 004408) volt, és ezen könyvvizsgáló végezte el a Kibocsátó 2022-es évi pénzügyi információinak könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy ezen időszakban Freiszberger Zsuzsanna (kamarai nyilvántartási száma: 007229) volt.

A Kibocsátó könyvvizsgálója 2023.05.01.-től 2026.05.31.-ig az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (kamarai nyilvántartás száma: 001724), és ezen könyvvizsgáló végezte el a Kibocsátó 2023-as évi pénzügyi információinak könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre (kamarai nyilvántartási száma: 001089).

2.2. Melyek a Kibocsátóra vonatkozó kiemelt pénzügyi információk?

Eredménykimutatás (2022. és 2023. évi auditált éves pénzügyi jelentés alapján, továbbá a 2023. évre vonatkozó pro-forma adatok alapján):

(adatok ezer forintban)	2023	2022	Pro-forma 2023.
Összes bevétel*	74	5 400	14 248 410
Működési eredmény	- 16 574	-20 779	747 049
Nettó eredmény	- 16 874	-15 410	-100 149
Egy részvényre jutó nyereség	- 12,71	-11,61**	- 12,91

*Tartalmazza az értékesítés nettó árbevételét, pénzügyi bevételeket és egyéb bevételeket is.

** A 2022.12.31.-es időszakra vonatkozóan az EPS mutató újraszámításra került, így a 2023-as évre vonatkozó beszámolóban már - 12,44 érték szerepel. A Kibocsátó 2022.08.03-án részvényfelosztást hajtott végre, melynek hatására a tőzsrésztvények darabszáma az addigi 621.109 darabról, a 1.242.218 darabra emelkedett. 2022.09.12-én tőkeemelés következtében a tőzsrésztvények darabszáma további 85.000 darabbal növekedett. 2022.12.31-re vonatkozóan a mutató nevezőjében – tévesen - nem a tőzsrésztvények súlyozott számtani átlaga szerepelt, emiatt az alap és hígított EPS is újraszámításra került.

Mérleg (2022. és 2023. évi auditált éves pénzügyi jelentés alapján, továbbá a 2023. évre vonatkozó pro-forma adatok alapján):

(adatok ezer forintban)	2023	2022	Pro-forma 2023.
Összes eszköz	71 734	83 052	3 915 874
Nettó Pénzügyi kötelezettségek (hosszú lejáratú kötelezettség + rövid lejáratú kötelezettség – pénzeszközök)	7 052	-2 822	3 139 365
Saját tőke	64 003	80 877	443 233

Cash-flow kimutatás (2022. és 2023. évi auditált éves pénzügyi jelentés alapján):

(adatok ezer forintban)	2023	2022
Működési Cash Flow	- 11 318	-21 335
Beruházási Cash Flow	7 000	-73 000
Finanszírozási Cash Flow	0	88 341

Az (EU) 2019/980 Rendelet 1. cikkének e) pontja szerinti jelentős bruttó változás esetén a tájékoztatónak főszabály szerint a (EU) 2019/980 Rendelet 20. melléklete szerint összeállított előzetes (pro-forma) pénzügyi információkat kell tartalmaznia. A Kibocsátó 2023. májusában szerződést kötött a Foodnet Zrt. részvényei megszerzésére vonatkozóan, mely részvények megszerzésére 2024. januárjában került sor. Ennek következtében a Tájékoztató az (EU) 2019/980 Rendelet előírásainak megfelelő módszertan szerint készített pro-forma pénzügyi információkat is tartalmaz.

A pro-forma pénzügyi információk 2023. december 31. napjára mutatják be a Kibocsátó konszolidált, IFRS-ek szerinti pénzügyi információit azt feltételezve, hogy a Foodnet Zrt. részvényei megszerzése iránti tranzakció 2023. január 1. napjával megtörtént. Tehát a pro-forma pénzügyi információkkal lefedett tranzakció a Foodnet Zrt. jegyzett tőkéjének 100 százalékát kitevő részvények megszerzése.

A (EU) 2019/980 Rendelet előírásaival összhangban elkészített pro-forma pénzügyi információk az előzetes pénzügyi információk Tájékoztatóban való bemutatása céljából készültek. A pro-forma pénzügyi információkban foglalt adatok, ideértve a jelen Tájékoztatóban a pro-forma pénzügyi információkra való hivatkozásait is, kizárólag tájékoztató jellegűek. A pro-forma pénzügyi információk azt szemléltetik, hogy az ügylet milyen hatást gyakorolt volna, ha azt egy korábbi időpontban hajtják végre, továbbá a pro-forma pénzügyi információk szerinti feltételezett pénzügyi helyzet vagy eredmény eltérhet a Kibocsátó tényleges pénzügyi helyzetétől vagy eredményétől.

A 2022. és 2023. évre vonatkozó könyvvizsgálói jelentés nem tartalmaz korlátozó véleményt.

2.3. Melyek a kibocsátóhoz kapcsolódó legfontosabb specifikus kockázatok?

A Részvényekbe való befektetés számos kockázatnak van kitéve, amelyek közül néhány jelen fejezetben és a jelen Összefoglaló 3.4. pontjában (Az értékpapírhoz fűződő specifikus kockázatok) kerül bemutatásra. A következőkben foglaltak bármelyikének bekövetkezése, akár külön-külön, akár együttesen, hátrányos hatással lehet a Kibocsátó és mindenkori leányvállalatai („Csoport”), így különösen a Foodnet Zrt. („Foodnet”) üzleti tevékenységére, pénzügyi helyzetére, működési eredményeire, reputációra és kilátásaira.

A következő kockázatok minősülnek a Kibocsátó szempontjából a kiemelt kockázatoknak:

i. Orosz-ukrán háborús helyzetből, illetve az azzal szorosan összefüggő bizonytalan gazdasági környezetből fakadó kockázat (kockázati besorolás: közepes): Az orosz-ukrán háborús helyzet és az ezzel összefüggő geopolitikai feszültségek befolyásolhatják a régió gazdaságát és biztonságát. Az instabilitás növelheti a befektetők bizonytalanságát és visszatartását, valamint negatívan befolyásolhatja a piacokat és az üzleti környezetet. Az állandó környezeti és gazdasági kihívások hosszú távon negatív hatással lehetnek a Csoport pénzügyi helyzetére, teljesítményére és hosszú távú eredményeire.

ii. Tranzakciók, beruházások, a növekedés és üzleti terv (stratégia) megvalósításának kockázatai (kockázati besorolás: közepes): A Csoport célkitűzései között szerepel az értékesítési volumenek növelése és horizontális integráció megvalósítása potenciális akvizíciók révén. A növekedés biztosítását az akvizíciókon túl a Csoport a jelenlegi termékportfólió bővítése, illetve új termékcsoportok bevezetésében látja. A Csoport céljai között szerepel új, potenciális vevők elérése és így minél több új értékesítés generálása az eddigi vevőkör megtartásán túlmenően. Az élelmiszer nagykereskedelmi fókuszon túl a Csoport keresi azokat a lehetőségeket akvizícióra és integrációra, amivel kisebb úgynevezett „niche” iparágakban juthatna piacvezető pozícióhoz. A Csoport mérlegeli a nem élelmiszeripari termékek, gluténmentes termékek, növényi alapú tejek és egyéb italok forgalmazásának megkezdését. A kockázatot itt elsősorban az jelentheti, ha a tárgyalások elhúzódnak, vagy az átvilágítások során olyan információkra derül fény, amely miatt a tárgyalás megszakításra kerül. Ebben az esetben vagy a stratégiai irányoknak és jövedelmezőségi szempontoknak is megfelelő új akvizíciós célpontot szükséges találni, vagy a Csoporton belül kell további erőforrásokatallokálni a fejlesztésekre, amely lassítja a Csoport növekedési dinamikáját és/vagy profitabilitását. A stratégia megvalósítását szintén negatívan befolyásolhatja közvetve és közvetlenül a gazdasági környezet bizonytalansága, amely ronthatja a tevékenység profitabilitását, illetve növeli az új projektekkel szemben támasztott jövedelmezőségi elvárásokat.

iii. Versenyhelyzet (kockázati besorolás: közepes): A Foodnet piacán nincsenek domináns szereplők vagy kimagasló piaci részesedéssel rendelkező társaságok. A piac kompetitívnek tekinthető. A Foodnet ennek a piacnak a prémium szegmensében működik. A Foodnet versenystratégiája részben arra épül, hogy az árversenyző termékek helyett az egyedi, prémium és olykor kizárólagosan forgalmazott márkákon keresztül megkülönböztesse magát a szektor más szereplőitől és a legjobb szolgáltatást és termékeket biztosítsa ügyfeleinek. A Tradiconsult Kft., amely a Foodnet leányvállalata, a Foodnet integrációjának szerves részét képezi, tevékenységük szorosan összefonódik. Ezen okból a Tradiconsult Kft. tevékenysége önállóan, a versenyhelyzet szempontjából nem értelmezhető. Nem zárható ki a Foodnet versenyhelyzetében bekövetkező gyengülés, az általa képviselt márkák kínálatának a megújulása és a versenytársakhoz képest kialakuló piaci részesedése jelenthet kockázatot a Foodnet versenyhelyzetére.

iv. Hitelszerződésekkel kapcsolatos kockázat (kockázati besorolás: közepes): A Foodnet hitelezési kitétségét és az ebből eredő kockázatot pusztán az összecszerűség miatt nem indokolt kiemelkedőnek tekinteni, a Foodnet által kötött banki hitelszerződések megfelelnek a piaci standardnak, ugyanakkor az alábbi kockázatok merülnek fel. Egyes hitelszerződésekben megjelennek olyan kikötések, hogy tulajdonosi struktúrában történő változáshoz, a Foodnet osztalékfizetéshez a finanszírozó engedélye szükséges. A finanszírozói engedély meg nem adása esetén a Kibocsátó, mint a Foodnet egyedüli tulajdonosa eredményességére nézve lényeges negatív hatással járhat. A Foodnet bizonyos vevőivel, megrendelőivel, illetőleg megbízóival szemben fennálló jelenlegi és jövőbeni összes követelése el van zálogosítva a finanszírozó felé. Ezen felül egyes kölcsönök fedezeteként ingatlan és ingó jelzálogjog is megalapításra került. Erre tekintettel a hitelek esetleges nem teljesítése lényeges negatív hatással járhat a Foodnet működésére nézve.

v. Kereskedelmi szerződésekkel kapcsolatos kockázat (kockázati besorolás: közepes): A Csoport egyes, nagy nemzetközi kiskereskedelmi vállalatokkal kötött kereskedelmi szerződésai előnytelen kikötéseket tartalmaznak (például kötbér, egyoldalú módosítás, jogvesztő határidő tekintetében). A nagy nemzetközi kiskereskedelmi vállalatok jelentős érdekérvényesítő képességére tekintettel a gyakorlatban minimális lehetőség ezen kikötésektől történő eltérésre. Az előnytelen szerződéses kikötések alkalmazása adott esetben lényeges negatív hatással a Csoport teljesítményére.

vi. Energiaárak (kockázati besorolás: közepes): A Foodnet a sajtodaraboló üzem működtetésén, a szállítási logisztikán és a hűtött termékek tárolásán keresztül jelentős kitétséggel rendelkezik az energiaár változására. Amennyiben az energiaárak jelentősen megemelkednek, az lényeges negatív hatással lehet a működési költségekre, mely kihathat a Foodnet teljesítményére is.

vii. Kiterjesztett gyártói felelősség (kockázati besorolás: közepes): A kiterjesztett gyártói felelősségről szóló, 2023 július 1.-től életbe lépett jogszabály jelentős adminisztrációs terhet ró az érintett vállalkozásokra, továbbá bevezeti a kiterjesztett gyártó felelősségi díj (EPR díj) fizetésére vonatkozó kötelezettséget, amely jelentősen befolyásolhatja a Foodnet által is forgalmazott termékek árát, így azon keresztül az arra való keresletet is.

viii. Árfolyam kockázat (kockázati besorolás: közepes): A Foodnet által értékesített termékek szinte kizárólagosan külföldről kerülnek importálásra, míg az értékesítés Magyarországon történik. Ennek következtében a Foodnet eredményességét jelentősen befolyásolja a devizaárfolyamok alakulása. A Foodnet vezetősége fedezeti ügyleteken keresztül igyekszik csökkenteni az EUR/HUF árfolyamtól való kitettséget.

ix. Bérköltségek (kockázati besorolás: közepes): A magasabb inflációs környezet bizonytalansági tényezőket jelent a Foodnet számára a jövőben várható béremelések változásán keresztül. A bérköltségek emelkedése ugyanis negatív hatással lehet a Foodnet eredményességére.

3. Az értékpapírra vonatkozó kiemelt információk

3.1. Melyek az értékpapírok fő jellemzői?

A jelen Tájékoztató a 11.342.281 darab, HU0000214143 ISIN azonosítójú Új Részvény Tőzsdei Bevezetéséhez készül. Az Új Részvények azonos sorozatba tartoznak a 1.327.218 darab, HU0000198668 ISIN azonosítójú Meglévő Részvénnyel. Jelen Tájékoztató jóváhagyását követően a Kibocsátó haladéktalanul kezdeményezi az Új Részvények bevezetését a BÉT-re a Meglévő Részvényekkel azonos ISIN azonosítóval. Az Új Részvények, illetve a Meglévő Részvények (együttesen: „Részvények”) határozatlan futamidejű, dematerializált formában előállított, névre szóló, egyenként 20,- Ft névértékű, 12.669.499 összdarabszámú tőzsrészvények.

Az értékpapírhoz fűződő jogok

A Részvényekhez, mint tőzsrészvényekhez a Kibocsátó mindenkori alapszabályban, illetve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben feltüntetett jogok fűződnek, ideértve a közgyűlésen való részvétel jogát, a szavazati jogot, a tájékoztatáshoz való jogot, az osztalékjogot, a kisebbségi jogokat és a likvidációs hányadhoz való jogot.

A Részvények az alapszabályban foglaltak betartása mellett szabadon átruházhatóak.

A Kibocsátó nem rendelkezik osztalék-, illetve kifizetési politikával.

A Kibocsátó fizetéképtelensége esetén az értékpapírok kielégítési sorrendben betöltött helye: a Kibocsátó jogutód nélküli megszűnése esetében a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyont – törvény eltérő rendelkezése hiányában – a részvényesek között az általuk a részvényekre ténylegesen teljesített befizetések, illetve nem pénzbeli hozzájárulások alapján, részvényeik névértékének arányában kell felosztani.

3.2. Hol kereskednek az értékpapírokkal?

A Meglévő Részvény a BÉT által üzemeltetett szabályozott piac Részvény Szekció „Standard” kategóriájába került bevezetésre. Az Új Részvényeket a Kibocsátó a BÉT által üzemeltetett szabályozott piac Részvény Szekciójának „Standard” kategóriájába kívánja bevezetni. A Kibocsátó az Új Részvények tőzsdei bevezetését a jelen Tájékoztató Magyar Nemzeti Bank általi jóváhagyását követően haladéktalanul, de legkésőbb öt munkanapon belül kezdeményezni fogja.

3.3. Kötődik-e valamilyen garancia az értékpapírokhoz?

A Részvényekhez nem kötődik garancia.

3.4. Melyek az értékpapírra vonatkozó legfontosabb specifikus kockázatok?

A következő kockázatok minősülnek a Részvények szempontjából a kiemelt kockázatoknak:

- i. A részvénypiachoz kötődő kockázat (kockázati besorolás: magas):** A Részvények árfolyama volatilis lehet a piaci kereslet és kínálat függvényében és nem zárható ki a részvények árának csökkenése. Nem zárható ki, hogy a Részvények tekintetében a másodpiaci kereskedés nem alakul ki, vagy a kialakuló volumene lecsökken, így nem garantálható, hogy a mindenkori másodpiaci kereskedés megfelelő likviditást biztosít. Ilyen esetben előfordulhat, hogy a részvényeseknek csak korlátozott lehetőségük lesz a Részvények értékesítésére, vagy a megfelelő likviditással rendelkező hasonló értékpapírokhoz képest kedvezőtlenebb feltételek mellett tudják értékesíteni azokat. A kevésbé likvid piac kedvezőtlen hatással lehet a Részvények árfolyamára. Jelentős árfolyamcsökkenést okozhat nagyobb eladók megjelenése, korlátozott lehet egy adott pillanatban az eladók és a vevők száma, illetve az eladni és megvásárolni kívánt részvények mennyisége, továbbá nőhet az árfolyam volatilitása is, amely hatás tovább erősödhet esetleges későbbi részvénykibocsátások esetén.
- ii. Felhígulás kockázata (kockázati besorolás: közepes):** Egy esetleges jövőbeni tőkeemelés során, amennyiben a részvényes jegyzési elsőbbségi joga kizárásra vagy korlátozásra kerül, vagy a részvényes a jegyzési elsőbbségi joga ellenére nem vesz részt a tőkeemelésben, úgy részesedése a Kibocsátóban relatíve csökken (felhígul). A Kibocsátó értékpapírjai vonatkozásában a közelmúltban jelentős felhígulás történt, továbbá az Új Részvények bevezetésével jelentős csökkenés történik a szabályozott piacra bevezetett Részvények közkezhányada arányában.
- iii. Jelentős részesedéssel rendelkező tulajdonosok (kockázati besorolás: közepes):** A fő részvényesek a többségi döntést igénylő kérdéseket várhatóan a Tőzsdei Bevezetést követően is önállóan tudják meghozni. Nem zárható ki, hogy a fő részvényesek érdekei nem minden esetben esnek egybe a kisebbségi részvényesek érdekeivel. A Részvények árfolyamát jelentősen befolyásolhatja a fő részvényesek esetleges nagyobb mértékű részvényeladása.
- iv. Osztalékfizetési kockázat (kockázati besorolás: közepes):** Osztalékfizetésre abban az esetben kerülhet sor, ha a Kibocsátó éves különálló (egyedi) pénzügyi kimutatásai alapján rendelkezik osztalékalappal és osztalékként felosztható vagyonnal. Az adózott eredmény felhasználásáról, annak esetleges visszaforgatásáról vagy osztalékfizetésre történő felhasználásáról, csakúgy, mint az esetleges osztalék mértékéről a Kibocsátó közgyűlése dönt. Nem zárható ki, hogy bár a Kibocsátó rendelkezik osztalékként felosztható vagyonnal, a részvényesek a közgyűlésen úgy határozzanak, hogy osztalékfizetésre nem kerül sor. A Foodnet tekintetében az osztalékfizetéshez előzetes írásbeli engedélyt kell kérni a finanszírozó banktól.

4. Az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételre és/vagy azok szabályozott piacra történő bevezetésére vonatkozó kiemelt információk

4.1. Mely feltételek és ütemezés alapján fektethetők be ebbe az értékpapírba?

Jelen Tájékoztató MNB által történő jóváhagyását követően, a lehető legrövidebb időn belül a Kibocsátó kérelmezni fogja az Új Részvények Tőzsdei Bevezetését.

4.2. Ki az ajánlattevő és/vagy a szabályozott piacra történő bevezetést kérő személy?

A Tőzsdei Bevezetést a Kibocsátó fogja kérelmezni.

4.3. Miért készül ez a tájékoztató?

A Meglévő Részvények már bevezetésre kerültek a BÉT által működtetett szabályozott piacra, a BÉT Általános Üzletszabályzata Bevezetési és Forgalomban Tartási Szabályok című könyvében foglalt rendelkezések alapján a Kibocsátó a teljes értékpapír-sorozatot köteles a tőzsdére bevezetni, így rábocsátás esetén köteles kérelmezni a sorozaton belüli új értékpapírok, így az Új Részvények Tőzsdei Bevezetését. Nyilvános ajánlattételre nem kerül sor, így a bevezetésből nem várható bevétel. A szabályozott piacra való bevezetés költségeit a Kibocsátó viseli. Mivel nyilvános ajánlattételre nem kerül sor, így jegyzési garanciavállalási megállapodás sem kerül megkötésre.

A Kibocsátó a Tőzsdei Bevezetéssel vonatkozóan nem tárt fel összeférhetlenségi okokat.

II. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK

Jelen fejezetben az Amixa Csoportra jellemző lényeges kockázatok bemutatására kerül sor kategóriák szerint rendezve. Felhívjuk a befektetők figyelmét arra, hogy nem kerül bemutatásra a Csoportot érintő összes kockázati tényező, a jelen dokumentumban megjelölt kockázatok mellett azonban relevánsak lehetnek további kockázati tényezők is.

A Részvényekbe történő befektetés számos kockázatot hordoz.

Az alábbiakban ismertetett kockázatok bekövetkezése lényeges hátrányos hatással lehet a Csoport üzleti tevékenységére, működésének eredményességére, pénzügyi helyzetére vagy ezekkel kapcsolatos kilátásaira. Ez a Részvények piaci értékének csökkenését okozhatja, és a befektetők akár részben vagy egészben el is veszíthetik a befektetéseiket. A felsorolásra kerülő kockázati tényezők nem fedik le a Csoporttal, illetve a Részvényekkel kapcsolatban felmerülő valamennyi kockázatot, azok a Kibocsátó által látott jelenleg ismert legjelentősebb kockázatok körét tartalmazzák. A kockázati tényezők nem foglalhatók össze teljeskörűen, így további kockázati tényezők felmerülése nem zárható ki.

A befektetőknek saját maguknak szükséges értékelni, hogy alkalmas-e számukra a Részvényekbe történő befektetés.

Megnevezés
A. A makrogazdasági, jogi és szabályozási környezetből eredő kockázatok
i. Orosz-ukrán háborús helyzetből, illetve az azzal szorosan összefüggő bizonytalan gazdasági környezetből fakadó kockázat: Az orosz-ukrán háborús helyzet és az ezzel összefüggő geopolitikai feszültségek befolyásolhatják a régió gazdaságát és biztonságát. Az instabilitás növelheti a befektetők bizonytalanságát és visszatartását, valamint negatívan befolyásolhatja a piacokat és az üzleti környezetet. Az állandó környezeti és gazdasági kihívások hosszú távon negatív hatással lehetnek a Csoport pénzügyi helyzetére, teljesítményére és hosszú távú eredményeire. Mértéke: közepes
ii. Makrogazdasági folyamatokból eredő kockázatok A Csoport tekintetében Magyarország makrogazdasági helyzetében esetleg bekövetkező negatív változások hatással lehetnek a Csoport tevékenységére és eredménytermelő képességére. Az esetleges gazdasági lassulás, negatívan befolyásolja a fogyasztói költségeket és az élelmiszerkereskedelmi forgalmat.

Mértéke: alacsony

iii. Finanszírozási kockázat

A további növekedési tervek megvalósításához szükség lehet külső forrás bevonására. Itt a kockázatot az kamatszintek jelenlegi relatíve magas mértéke jelenti, ami hatással van az új akvizíciókkal szembeni profitelvárásokra is.

Az esetlegesen emelkedő kamatszintek, illetve a finanszírozási lehetőségek potenciális szűkülése kedvezőtlenül befolyásolhatják a Csoport akvizíciós terveit, és ennek megfelelően a Csoport hosszú távú eredményeit, pénzügyi helyzetét és általános teljesítményét.

Mértéke: alacsony

iv. Jogi, szabályozási kockázat

A Csoport komplex szabályozói környezetben működik, tevékenységét jelentősen befolyásolják a szabályozói környezet, valamint a jogi berendezkedés sajátosságai. Az előre nem látható jogi, működési, adminisztrációs és egyéb szabályozási változások akár jelentős hatást is gyakorolhatnak a Csoport üzleti tevékenységére és pénzügyi eredményességére.

Ezen felül az adózási környezet és a kapcsolódó jogszabályi háttér esetleges jövőbeni változása is jelentős hatást gyakorolhat a Csoport pénzügyi eredményességére.

A Kibocsátó és leányvállalatai minden tőlük elvárhatóat megtesznek annak érdekében, hogy az alkalmazandó jogszabályoknak megfeleljenek. Ennek ellenére nem zárható ki, hogy a jogszabályi rendelkezéseknek történő meg nem felelés hatósági eljárást és bírságot, vagy egyéb jogkövetkezményeket vonhat maga után. Nem zárható ki továbbá, hogy a Csoport tevékenységét érintő jövőbeli szabályozási változások lényegesen negatívan befolyásolják annak eredményességét.

Mértéke: alacsony

B. A Csoporthoz kapcsolódó vállalatspecifikus kockázatok

i. Tranzakciók, beruházások, a növekedés és üzleti terv (stratégia) megvalósításának kockázatai

A Csoport célkitűzései között szerepel az értékesítési volumenek növelése és horizontális integráció megvalósítása potenciális akvizíciók révén. A növekedés biztosítását az akvizíciókon túl a Csoport a jelenlegi termékportfólió bővítése, illetve új termékcsoportok bevezetésében látja. A Csoport céljai között szerepel új, potenciális vevők elérése és így minél több új értékesítés generálása az eddigi vevőkör megtartásán túlmenően.

Az élelmiszer nagykereskedelmi fókuszon túl a Csoport keresi azokat a lehetőségeket akvizícióra és integrációra, amivel kisebb úgynevezett „niche” iparágakban juthatna piacvezető pozícióhoz. A

Csoport mérlegeli a nem élelmiszeripari termékek, gluténmentes termékek, növényi alapú tejek és egyéb italok forgalmazásának megkezdését.

A kockázatot itt elsősorban az jelentheti, ha a tárgyalások elhúzódnak, vagy az átvilágítások során olyan információkra derül fény, amely miatt a tárgyalás megszakításra kerül. Ebben az esetben vagy a stratégiai irányoknak és jövedelmezőségi szempontoknak is megfelelő új akvizíciós célpontot szükséges találni, vagy a Csoporton belül kell további erőforrásokatallokálni a fejlesztésekre, amely lassítja a Csoport növekedési dinamikáját és/vagy profitabilitását.

A stratégia megvalósítását szintén negatívan befolyásolhatja közvetve és közvetlenül a gazdasági környezet bizonytalansága, amely ronthatja a tevékenység profitabilitását illetve növeli az új projektekkel szemben támasztott jövedelmezőségi elvárásokat.

Mértéke: közepes

ii. Versenyhelyzet

A Foodnet piacán nincsenek domináns szereplők vagy kimagasló piaci részesedéssel rendelkező társaságok. A piac kompetitívnek tekinthető.

A Foodnet ennek a piacnak a prémium szegmensében működik. A Foodnet versenysztratégiája részben arra épül, hogy az árversenyző termékek helyett az egyedi, prémium és olykor kizárólagosan forgalmazott márkákon keresztül megkülönböztesse magát a szektor más szereplőitől és a legjobb szolgáltatást és termékeket biztosítsa ügyfeleinek.

A Tradiconsult Kft., amely a Foodnet leányvállalata, a Foodnet integrációjának szerves részét képezi, tevékenységük szorosan összefonódik. Ezen okból a Tradiconsult Kft. tevékenysége önállóan, a versenyhelyzet szempontjából nem értelmezhető.

A hazai élelmiszer nagykereskedelmi és élelmiszer feldolgozó piac működéséből eredő kockázatok a Foodnet-re gyakorolt esetleges negatív hatásai nem számszerűsíthetőek, ugyanakkor nem zárható ki a versenyhelyzetében bekövetkező gyengülés, az általa képviselt márkák kínálatának a megújulása és a versenytársakhoz képest kialakuló piaci részesedése jelenthet kockázatot a Foodnet versenyhelyzetére.

Mértéke: közepes

iii. Hitelszerződésekkel kapcsolatos kockázat

A Foodnet hitelezési kitétségét és az ebből eredő kockázatot pusztán az összecszerűség miatt nem indokolt kiemelkedőnek tekinteni, a Foodnet által kötött banki hitelszerződések megfelelnek a piaci standardnak, ugyanakkor az alábbi kockázatok merülnek fel:

Egyes hitelszerződésekben megjelennek olyan kikötések, hogy a tulajdonosi struktúrában történő változáshoz, Foodnet osztalékfizetéshez a finanszírozó engedélye szükséges. A finanszírozói engedély meg nem adása esetén a Kibocsátó, mint a Foodnet egyedüli tulajdonosa eredményességére nézve lényeges negatív hatással járhat.

A Foodnet bizonyos vevőivel, megrendelőivel, illetőleg megbízóival szemben fennálló jelenlegi és jövőbeni összes követelése el van zálogosítva a finanszírozó felé. Ezen felül egyes kölcsönök fedezeteként ingatlan és ingó jelzálogjog is megalapításra került. Erre tekintettel a hitelek esetleges nem teljesítése lényeges negatív hatással járhat a Foodnet működésére nézve.

Mértéke: közepes

iv. Kereskedelmi szerződésekkel kapcsolatos kockázat

A Csoport egyes, nagy nemzetközi kiskereskedelmi vállalatokkal kötött kereskedelmi szerződesei előnytelen kikötéseket tartalmaznak (például kötbér, egyoldalú módosítás, jogvesztő határidő tekintetében). A nagy nemzetközi kiskereskedelmi vállalatok jelentős érdekérvényesítő képességére tekintettel a gyakorlatban minimális lehetőség ezen kikötésektől történő eltérésre. Az előnytelen szerződéses kikötések alkalmazása adott esetben lényeges negatív hatással a Csoport teljesítményére.

Mértéke: közepes

v. Energiaárak

A Foodnet a sajtodaraboló üzem működtetésén, a szállítási logisztikán és a hűtött termékek tárolásán keresztül jelentős kitérőséggel rendelkezik az energiaár változására. Amennyiben az energiaárak jelentősen megemelkednek, az lényeges negatív hatással lehet a működési költségekre, mely kihat a Foodnet teljesítményére is.

Mértéke: közepes

vi. Kiterjesztett gyártói felelősség

A kiterjesztett gyártói felelősségről szóló, 2023 július 1.-től életbe lépett jogszabály jelentős adminisztrációs terhet ró az érintett vállalkozásokra, továbbá bevezeti a kiterjesztett gyártó felelősségi díj (EPR díj) fizetésére vonatkozó kötelezettséget, amely jelentősen befolyásolhatja a Foodnet által is forgalmazott termékek árát, így azon keresztül az arra való keresletet is.

Mértéke: közepes

vii. Árfolyam kockázat

A Foodnet által értékesített termékek szinte kizárólagosan külföldről kerülnek importálásra, míg az értékesítés Magyarországon történik. Ennek következtében a Foodnet eredményességét jelentősen befolyásolja a devizaárfolyamok alakulása. A Foodnet vezetősége fedezeti ügyleteken keresztül igyekszik csökkenteni az EUR/HUF árfolyamtól való kitérőséget.

Mértéke: közepes

viii. Bérköltségek

A magasabb inflációs környezet bizonytalansági tényezőket jelent a Foodnet számára a jövőben várható béremelések változásán keresztül. A bérköltségek emelkedése ugyanis negatív hatással lehet a Foodnet eredményességére.

Mértéke: közepes

ix. Adatvédelemmel kapcsolatos kockázat

A Csoport kezel viszonylag nagyobb mennyiségben személyes adatokat, amely tevékenységgel szemben a kapcsolódó törvényi és európai uniós jogi szabályozás rendkívül szigorú követelményeket támaszt.

A Csoport rendelkezik adatvédelmi keretrendszerrel és adatvédelmi szabályozó anyagokkal, de nem zárható ki, hogy a szabályozások nem megfelelő végrehajtása, az adatkezelői gyakorlat keretrendszerbe történő integrálásának nem megfelelőisége, emberi mulasztás, vagy az informatikai rendszer hibája miatt a Csoport tagja jogszabályi kötelezettségét nem megfelelően teljesíti, amely hatósági eljárást és szankciókat vonhat maga után.

Mivel a hatályos szabályozás alapján kiszabható bírság összege magas, ezért egy esetleges bírság kiszabás negatív hatással lehet a Csoport eredményességére.

Mértéke: alacsony

x. Foodnet kulcsfontosságú vezetői és alkalmazottai távozásának kockázata

A Csoport teljesítménye és sikeressége nagymértékben függ a Foodnet vezetőinek és kulcsfontosságú alkalmazottainak tapasztalatától és rendelkezésre állásától. A Foodnet versenyképes feltételek biztosításával igyekszik ezen kulcs szakembereket megtartani, de nincs biztosíték arra vonatkozóan, hogy egy vagy több tapasztalt szakembert nem veszít el a jövőben. A vezetők és kulcsfontosságú alkalmazottak távozása negatívan befolyásolhatja a Csoport működését és eredményességét.

Mértéke: alacsony

C. Értékpapírra vonatkozó speciális kockázatok

i. A részvénypiachoz kötődő kockázat

A Tőzsdei Bevezetést követően a piaci kereslet és kínálat függvényében a Részvények árfolyama volatilis lehet és nem zárható ki a Részvények árának csökkenése. A Részvények árfolyamának változására számos tényező hat, amelyek mértéke és iránya nem jelezhető előre. A jövőben az árfolyamok a piac változásától, a Csoport eredményességétől, a Csoport jövőbeni növekedési kilátásaitól, a befektetők szubjektív megítélésétől, Magyarország kockázati megítélésétől, valamint egyéb tényezőktől függően növekedhetnek, illetve csökkenhetnek is.

Nem zárható ki, hogy a Tőzsdei Bevezetés követően a Részvények tekintetében a másodpiaci kereskedés nem alakul ki, vagy a volumene lecsökken, így nem garantálható, hogy a mindenkori másodpiaci kereskedés megfelelő likviditást biztosít. Ilyen esetben előfordulhat, hogy a részvényeseknek csak korlátozott lehetőségük lesz a Részvények értékesítésére, vagy a megfelelő likviditással rendelkező hasonló értékpapírokhoz képest kedvezőtlenebb feltételek mellett tudják értékesíteni azokat. A kevésbé likvid piac kedvezőtlen hatással lehet a Részvények árfolyamára. Jelentős árfolyamcsökkenést okozhat nagyobb eladók megjelenése, korlátozott lehet egy adott pillanatban az eladók és a vevők száma, illetve az eladni és megvásárolni kívánt Részvények mennyisége, továbbá nőhet az árfolyam volatilitása is, amely hatás tovább erősödhet esetleges későbbi részvénykibocsátások esetén.

Mértéke: magas

ii. Felhígulás kockázata

Egy esetleges jövőbeni tőkeemelés során, amennyiben a részvényes jegyzési elsőbbségi joga kizárásra vagy korlátozásra kerül, vagy a részvényes a jegyzési elsőbbségi joga ellenére nem vesz részt a tőkeemelésben, úgy részesedése a Kibocsátóban relatíve csökken (felhígul). A Kibocsátó értékpapírjai vonatkozásában a közelmúltban jelentős felhígulás történt, továbbá az Új Részvények bevezetésével jelentős csökkenés történik a szabályozott piacra bevezetett Részvények közkezhányada arányában.

Mértéke: közepes

iii. Jelentős részesedéssel rendelkező tulajdonosok

A fő részvényesek a többségi döntést igénylő kérdéseket várhatóan a bevezetést követően önállóan tudják meghozni. Nem zárható ki, hogy a fő részvényesek érdekei nem minden esetben esnek egybe a kisebbségi részvényesek érdekeivel. A részvények árfolyamát jelentősen befolyásolhatja a fő részvényesek esetleges nagyobb mértékű részvényeladása.

Mértéke: közepes

iv. Osztalékfizetési kockázat

Osztalékfizetésre abban az esetben kerülhet sor, ha a Kibocsátó éves különálló (egyedi) pénzügyi kimutatásai alapján rendelkezik osztalékalappal és osztalékként felosztható vagyonnal. Az adózott eredmény felhasználásáról, annak esetleges visszaforgatásáról vagy osztalékfizetésre történő felhasználásáról, csakúgy, mint az esetleges osztalék mértékéről a Kibocsátó közgyűlése dönt. Nem zárható ki, hogy bár a Kibocsátó rendelkezik osztalékként felosztható vagyonnal, a részvényesek a közgyűlésen úgy határozzanak, hogy osztalékfizetésre nem kerül sor.

A Foodnet tekintetében az osztalékfizetéshez előzetes írásbeli engedélyt kell kérni a finanszírozó banktól.

Mértéke: közepes

v. Vagyoni biztosítás hiánya

A Részvényekre nem terjed ki sem az Országos Betétbiztosítási Alap, sem a Befektető-védelmi Alap védelme, ezért a Részvényekkel kapcsolatos árfolyam- vagy egyéb veszteség esetére más harmadik személy helytállásában a részvényesek nem bízhatnak.

Mértéke: alacsony

vi. Adójogszabályok változásának kockázata

A Részvényekből származó jövedelem adózására a mindenkor hatályos magyar jog az irányadó, de nem zárható ki, hogy a jelen Tájékoztató dátumát követően olyan jogszabályváltozás következik be, amely hatással lehet a Részvényekre és a Részvényekkel kapcsolatban gyakorolható tulajdonosi jogokra, illetve a jelenlegi jogszabályok alapján fennálló adóterhekre.

Mértéke: alacsony

III. TÁJÉKOZTATÓÉRT VALÓ FELELŐSSÉG

Felelősségvállalási nyilatkozat

A Tájékoztatót teljes egészében a Kibocsátó készítette el, és az abban szereplő valamennyi információért, illetve az esetleges információ hiányáért kizárólag a Kibocsátó tartozik felelősséggel. Ennek megfelelően a Tpt. 29. § (1) bekezdése alapján a Tájékoztató félrevezető tartalmával és az információ elhallgatásával esetlegesen okozott kár megtérítéséért a Kibocsátó felel. Ez a felelősség a Kibocsátót a Tájékoztató közzétételétől számított 5 évig terheli. E felelősség érvényesen nem zárható ki és nem korlátozható.

Alulírott Prutkay Zoltán, az Igazgatótanács elnöke, a Tájékoztatóban szereplő valamennyi információért felelős Kibocsátó képviselőjeként ezennel kijelenti és akként nyilatkozik, hogy

- legjobb tudomása szerint a regisztrációs okmányban foglalt információk, valamint a Foodnet-re vonatkozó kiegészítő információk megfelelnek a tényeknek, és a regisztrációs okmányból, valamint a Foodnet-re vonatkozó kiegészítő információkból nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.
- legjobb tudomása szerint az értékpapírjegyzékben foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és az értékpapírjegyzékből nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.
- a Tájékoztató, a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmazza, illetve nem hallgat el olyan tényeket és információkat, amelyek a Részvény, valamint a Kibocsátó és a Foodnet helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bírnak.

A Tájékoztató elkészítése során a Kibocsátó tőle elvárható módon törekedett arra, hogy a Tájékoztató a vonatkozó jogszabályi követelményekkel összhangban tartalmazzon minden, a Kibocsátó, valamint a Foodnet piaci, gazdasági, pénzügyi, jogi helyzetének és annak alakulásának, valamint a Részvényekhez kapcsolódó jogoknak a befektetők részéről történő megalapozott megítéléséhez szükséges adatot.

A Kibocsátó legjobb tudomása szerint a Tájékoztatóban közölt adatok, adatcsoportosítások, állítások, elemzések a valóságnak megfelelőek, helytállóak, és lehetővé teszik a Kibocsátó, valamint a Foodnet piaci, gazdasági, pénzügyi, jogi helyzetének és annak várható alakulásának, valamint a Részvényekhez kapcsolódó jogoknak a befektetők részéről történő megalapozott megítélését.

A Kibocsátó legjobb tudomása szerint a Tájékoztató félrevezető adatot, téves következtetés levonására alkalmas csoportosítást, elemzést nem tartalmaz, és nem hallgat el olyan tény, amely veszélyezteti a Kibocsátó, valamint a Foodnet piaci, gazdasági, pénzügyi, jogi helyzetének és annak várható alakulásának, valamint a Részvényekhez kapcsolódó jogoknak a befektetők részéről történő megalapozott megítélését.

Harmadik féltől származó információk átvétele vonatkozásában a Kibocsátó megerősíti, hogy az információkat pontosan vette át, és a Kibocsátó tudomása szerint, illetve amilyen mértékben erről

a harmadik fél által közzétett információkból megbizonyosodhatott, az átvett információkból nem maradtak ki olyan tények, amelyek azokat pontatlanná vagy félrevezetővé tennék. Az átvett információ forrását a Tájékoztató azon része tartalmazza, amelyben az adott információ feltűntetésre került.

A Kibocsátó továbbá nyilatkozik, hogy az MNB, mint a Prospektus Rendelet szerint illetékes hatóság a Tájékoztatót jóváhagyta. Az MNB ezt a Tájékoztatót csak a Prospektus Rendeletben a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyta jóvá. Az ilyen jóváhagyás nem tekinthető a Tájékoztató tárgyát képező értékpapírok minőségének jóváhagyásaként. Az ilyen jóváhagyás nem tekinthető a Kibocsátó, valamint a Foodnet jóváhagyásának. A befektetőknek saját maguknak kell értékelnie, hogy alkalmas-e számukra a Részvényekbe való befektetés.

A Tájékoztató az (EU) 2017/1129 rendelet 14. cikkével összhangban elkészített egyszerűsített tájékoztató.

Budapest, 2024. június 28.

ELEKTRONIKUSAN ALÁÍRT OKIRAT

Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Prutkay Zoltán Igazgatótanács elnöke

IV. REGISZTRÁCIÓS OKMÁNY²

1. Felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása

Felelős személyek, harmadik féltől származó információ

A Tájékoztatóért felelősséget vállaló személyek megnevezését, ezen személyek felelősségvállaló nyilatkozatát, továbbá a harmadik féltől átvett információkra vonatkozó nyilatkozatot a Tájékoztató III. fejezete tartalmazza.

Illetékes hatóság jóváhagyása

A Prospektus Rendelet 14. cikk (1) bekezdés a) pontjával összhangban egyszerűsített tájékoztatóként készült Tájékoztatót az MNB, mint a Prospektus Rendelet szerinti illetékes hatóság hagyta jóvá. Az MNB a Tájékoztatót csak a Prospektus Rendeletben a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyja jóvá. Az ilyen jóváhagyás nem tekinthető a Tájékoztató tárgyát képező kibocsátó jóváhagyásaként.

Szakértői jelentés

Tájékoztató IV. fejezete által tartalmazott előzetes pénzügyi információk kapcsán készített könyvvizsgálói jelentést az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3.; üzleti elérhetőség: info@unikonto.hu), illetve Dr. Lakatos László Péter (okleveles könyvvizsgáló; kamarai nyilvántartási száma: 007102), mint a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adta ki. A jelentés a Kibocsátó kérésére készült, és a jelentés az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. beleegyezésével kerültek hivatkozással beépítésre a jelen Tájékoztatóba. A Kibocsátó – az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. beleegyezésével – hivatkozással építette be a könyvvizsgálói jelentést a Tájékoztatóba, és az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. engedélyezte a Tájékoztató érintett részének tartalmát a Tájékoztató céljára.

A Kibocsátó tudomása szerint sem az UNIKONTO Számvitelkutató Kft., sem Dr. Lakatos László Péter nem rendelkezik érdekeltséggel a Kibocsátóban.

2. Jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók

A Kibocsátó könyvvizsgálója 2020.04.30. és 2022.04.30. között a REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 4033 Debrecen, Vak Bottyán utca 54.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 001511 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló cég) volt. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy ezen időszakban Gyapjas István (lakcíme: 4033

² A jelen IV. részben weboldalon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá.

Debrecen, Vak Bottyán utca 54.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 004857 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló) volt. A könyvvizsgáló megbízatása nem került megújításra. tekintettel arra, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat ellátáshoz kapcsolódó időbeli korlátozás miatt újabb megbízatást nem vállalhatott.

A Kibocsátó könyvvizsgálója 2022.05.01. és 2023.04.24. között az Interauditor Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1F.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 004408 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló cég) volt, és ezen könyvvizsgáló végezte el a Kibocsátó 2022-es évi pénzügyi információinak könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy ezen időszakban Freiszberger Zsuzsanna (lakcíme: 2440 Százhalombatta, Rózsa utca 7.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 007229 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló) volt. A könyvvizsgáló megbízatása közös megegyezéssel került megszüntetésre, mely összefüggött azzal, hogy a 2022-es év során új menedzsment került felállításra.

A Kibocsátó könyvvizsgálója 2023.05.01.-től 2026.05.31.-ig az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 001724 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló cég), és ezen könyvvizsgáló végezte el a Kibocsátó 2023-as évi pénzügyi információinak könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre (lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 001089 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló).

3. A Kibocsátóra vonatkozó információk

3.1. Általános információk a Kibocsátóról

Cégneve:	Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság.
Rövidített elnevezése:	Amixa Holding Nyrt.
Cégforma:	Részvénytársaság
Működési forma:	Nyilvános
Bejegyzés időpontja:	1997.07.04.
Cégbejegyzés helye:	Magyarország
Székhelye:	1118 Budapest, Pannonhalmi út 36-38.
Honlap:	https://amixa.hu/ ³
Telefonos elérhetőség:	+36 70 328 4738
LEI kód:	5299006RPUPYH0IUOW38

3.2. Alaptőke⁴

Az alaptőke 253.389.980,- Ft. A Részvények névértéke (253.389.980,- Ft) rendelkezésre bocsátásra került.

³ A jelen weboldalon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá.

⁴ Adatok forrása: Cégjegyzék és a Kibocsátó Alapszabálya

A Részvények darabszáma: 12.669.499 darab. A Részvények egészében kibocsátásra kerültek, erre tekintettel nincsen jóváhagyott, de ki nem bocsátott alaptőke.

A Kibocsátónál nem léteznek olyan részvények, amelyek nem képviselnek tőkét, továbbá a Kibocsátó nem bocsátott ki átváltható értékpapírokat, cserélhető értékpapírokat vagy opciós utalványokat.

3.3. Kockázati tényezők

Az Amixa Csoportra vonatkozó specifikus kockázati tényezőket a Tájékoztató II. Kockázati tényezők fejezetének A. és B. pontjai tartalmazzák.

3.4. Kibocsátó működésére irányadó jogszabályok

A Kibocsátó működésére a magyar jog, illetve Magyarországon közvetlenül alkalmazandó, az Európai Unió által megállapított általánosan kötelező magatartási szabály irányadó. Ezek közül a leglényegesebb jogi aktusok a következők, azzal, hogy a jelen pontban rögzített felsorolás nem teljeskörű:

- a) a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény;
- b) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény;
- c) a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény;
- d) a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet;
- e) az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet);
- f) az Európai Parlament és a Tanács 596/2014/EU rendelete a piaci visszaélésekről (valamint a 2003/6/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a 2003/124/EK, a 2003/125/EK és a 2004/72/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről);
- g) az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 (EU) rendelete az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről;
- h) a Bizottság (EU) 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztató formátuma, tartalma, ellenőrzése és jóváhagyása tekintetében történő kiegészítéséről, valamint a 809/2004/EK bizottsági rendelet hatályon kívül helyezéséről;
- i) a Bizottság (EU) 2019/979 felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információkra, a tájékoztatók közzétételére és besorolására, az értékpapírreklámokra, a tájékoztató kiegészítéseire és az iratküldési portálra vonatkozó

szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint a 382/2014/EU és az (EU) 2016/301 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletnek a hatályon kívül helyezéséről.

- j) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény;
- k) a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet;
- l) az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény,
- m) a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény;
- n) egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. CLXXVI. törvény;
- o) a tisztességtelen piaci magatartás és a versenykorlátozás tilalmáról szóló 1996. évi LVII. törvény;
- p) az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény;
- q) a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény.

4. Üzleti áttekintés

Kibocsátó fő tevékenységei:

A Kibocsátó, mint holdingvállalat vagyongazdálkodási tevékenységet folytat, mely tevékenységét a Foodnet 2024. január 30.-ai megszerzését követően is fenntartja, azzal, hogy a Foodnet megszerzése mellett további élelmiszer, FMCG (Fast-Moving Consumer Goods, azaz gyorsan forgó fogyasztási cikkek) vagy akár más, ezektől eltérő területen horizontális vagy vertikális szinergiákat teremtő akvizíciókkal tervez értéket teremteni, ami – az eddigi iparági tapasztalatok, illetve az indikatív üzleti tervek alapján – középtávon és hosszabb távon a teljes saját tőkére vetítve is potenciálisan meghaladja a mindenkori inflációt és a piaci kötvénykamatok környezetét. A Kibocsátó legfontosabb célja értékeinek növelése és részvényárfolyamának emelkedése. Működése során elsősorban reálgazdasági befektetésekre fókuszál, melynek keretében kedvező növekedési kilátásokkal rendelkező, és jó nyereségtermelő-képességű vállalati részesedéseket kíván megvásárolni. A Kibocsátó továbbra is holdingtársaságként kívánja folytatni tevékenységét, keresve azon piaci lehetőségeket, amelyekkel folyamatosan fenntarthatja dinamikus fejlődését és jelen gazdasági környezetben is hosszútávú értéket teremthet befektetéseinek révén.

A Kibocsátónak holdingvállalatként nincs bevezetett terméke vagy szolgáltatása.

A Kibocsátónál nincs folyamatban új termék vagy szolgáltatás fejlesztése.

A Kibocsátó szabályozási környezetében 2023. december 31. óta nem következett be lényeges változás.

A Foodnet tevékenységének üzleti áttekintése a Tájékoztató V.4. pontjában található.

Beruházások:

A Kibocsátónak 2023. december 31. napja óta nem voltak lényeges beruházásai, és jelenleg sincsenek folyamatban lévő beruházásai.

Trendek:

A következő években a várhatóan alacsonyabb kamatkörnyezet miatt olcsóbb finanszírozási források miatt, illetve az operatív szinergiák miatt a Kibocsátó portfólió társaságai között – a lehetséges tőkeáttételt is figyelembe véve – a saját tőkére vetítve jelentős értéknövekedést tervez elérni, ami közép és hosszabb távon potenciálisan a Kibocsátó tőzsdei részvényárfolyamában is megnyilvánulhat. A Kibocsátó által folytatandó aktív vagyongazdálkodási tevékenységre tekintettel a Kibocsátó alkalmazottai létszámának bővítését tervezi.

A Kibocsátó holdingvállalként gyártási, értékesítési tevékenységet nem folytat.

A Kibocsátó pénzügyi teljesítményében 2023. december 31. napja óta jelentős változás nem következett be.

A Foodnetre vonatkozó trendek ismertetése a Tájékoztató V.4.6. pontjában található.

5. Igazgatási, irányító és felügyelő testületek és vezető tisztségviselők⁵

A Kibocsátó ügyvezetését az Igazgatótanács látja el.

Név	Székely Gábor
Beosztás	Igazgatótanács tagja
A Kibocsátó keretein kívül ellátott – a Kibocsátó szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	AutoWallis Nyrt. –befektetői kapcsolatok és ESG igazgató, Zöld Bizottság elnöke, AKKO Invest Nyrt. - igazgatótanács tagja és audit bizottság elnöke
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	Appeninn Nyrt. – igazgatótanács tagja (már nincs érvényben) AutoWallis Nyrt. – igazgatósági tag (már nincs érvényben) és befektetési kapcsolatok igazgató, Zöld Bizottság elnöke (jelenleg is érvényben van) AKKO Invest Nyrt. - igazgatótanács tagja és audit bizottság elnöke (jelenleg is érvényben van) Bally Holding Kft. – ügyvezető és társasági tag (már nincs érvényben) RMBK 2003 Zrt. "v. a." – vezérigazgató (már nincs érvényben) Caffé & Panino Sistema Kft – társasági tag (jelenleg is érvényben van)

⁵ Adatok forrása: Érintett személyek nyilatkozata, továbbá a cégjegyzék

	<p>Net Mobilitás Zrt. – igazgatósági tag (jelenleg is érvényben van)</p> <p>K 85 Kft. – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>G&T Vagyonkezelő Zrt. – vezérigazgató (jelenleg is érvényben van)</p> <p>AW Property Kft. – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>DALP Kft. – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>AW Csoport Szolgáltató Kft. – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>ICL AUTÓ Kft. – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>VCT78 Kft. – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>AW Marketing és IT Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság – ügyvezető (jelenleg is érvényben van)</p> <p>WALLIS AUTÓMEGOSZTÓ Zrt. – vezérigazgató (jelenleg is érvényben van)</p> <p>eSense Nyrt. – igazgatótanács tagja (jelenleg is érvényben van)</p>
Családi kapcsolatok az Igazgatótanács tagjaival, illetve az IT Jelöltekkel	Nincs

Név	Prutkay Zoltán
Beosztás	Igazgatótanács elnöke
A Kibocsátó keretein kívül ellátott – a Kibocsátó szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	<p>AKKO Invest Nyrt. - igazgatótanács elnöke</p> <p>eSense Nyrt. - igazgatótanács tag</p>
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	<p>Appeninn Nyrt. (már nincs érvényben)</p> <p>AppeninnCredit Zrt. (már nincs érvényben)</p> <p>Altera Nyrt. (későbbi nevén AutoWallis Nyrt.) (már nincs érvényben)</p> <p>AKKO Invest Nyrt. - igazgatótanács elnöke (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>eSense Nyrt. - igazgatótanács tag (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Elitur Invest Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Forfora Zrt. - vezérigazgató (már nincs érvényben)</p> <p>MOON Facility Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>MS Invest Zrt. - vezérigazgató (már nincs érvényben)</p> <p>MONARCHIA ÉTTEREM Kft - ügyvezető (már nincs érvényben)</p> <p>VÁR-Logisztika Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Stöbern Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p>

	<p>DOE Investment Zrt. - vezérigazgató (már nincs érvényben)</p> <p>Downhill Property Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>A PLUS INVEST Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>4 Stripe Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Seabull Invest Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Deniro Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>MONARCHIA ÉTTEREM Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>ALQ69 Zártkörűen Működő Részvénytársaság - vezérigazgató (már nincs érvényben)</p> <p>Aquaphor Zrt. - vezérigazgató (már nincs érvényben)</p> <p>Portfolio Holding Zrt. - vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p>
Családi kapcsolatok az Igazgatótanács tagjaival, illetve az IT Jelöltekkel	Nincs

Név	Kovacs Viktor Lajos
A Kibocsátó keretein kívül ellátott – a Kibocsátó szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	Foodnet – vezérigazgató, igazgatósági tag
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	<p>Foodnet – vezérigazgató, igazgatósági tag (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>BusinessBrokers Kft. - ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Meatstore Kft. - ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Euroco Holding Zrt. - vezérigazgató és részvényes (megbízatása és részvényesi minősége már nem áll fenn)</p> <p>Valormetals Zrt. - vezérigazgató (megbízatása már nincs érvényben)</p> <p>Reno Bistro Kft. "f.a." – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben)</p> <p>Welight Kft. – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben)</p> <p>Boldog Csirke Tenyésztő és Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaság "felszámolás alatt" - társasági tag (jogviszonya jelenleg is érvényben van)</p> <p>Gastrocompany Kft. "f. a." - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben)</p> <p>GastroManager Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben)</p>

	NT-Real Land Kft. - ügyvezető (megbízataa már nincs érvényben) TL Kft. "f.a." - ügyvezető és társasági tag (egyik jogviszonya sincs már érvényben)
Családi kapcsolatok az Igazgatótanács tagjaival	Nincs

Név	Koncz Péter
A Kibocsátó keretein kívül ellátott - a Kibocsátó szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	Nincs
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	AXIOM Alapkezelő Zrt. - vezérigazgató (megbízataa jelenleg is érvényben van) ESCALIER Kft. - ügyvezető és társasági tag (mindkét jogviszonya jelenleg is érvényben van) LC Expert Kft. - társasági tag (jogviszonya érvényben van) REALKER Kft. - társasági tag (jogviszonya érvényben van)
Családi kapcsolatok az Igazgatótanács tagjaival	Nincs

Név	Keller Ferenc
A Kibocsátó keretein kívül ellátott - a Kibocsátó szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	Foodnet - igazgatósági tag Tradiconsult - ügyvezető K-Consultor Hungary - vezérigazgató
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	Foodnet - igazgatósági tag (megbízataa jelenleg is érvényben van) Tradiconsult - ügyvezető (megbízataa jelenleg is érvényben van) K-Consultor Hungary - vezérigazgató (megbízataa jelenleg is érvényben van) K-Consultor Kft. - ügyvezető (megbízataa jelenleg is érvényben van) LOGIWORK Kft. - ügyvezető (megbízataa jelenleg is érvényben van) LOGIWORK Kft. - tag (tagsági jogviszonya jelenleg is érvényben van) Plant Pro CEE Kft. - ügyvezető (megbízataa jelenleg is érvényben van) Royal Pisztráng Kft. - ügyvezető

	(megbízatása jelenleg is érvényben van) InkassEU Consulting Zrt. – vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van) Bécsi Kettő Irodaház Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) Hunadvice Bt. "v. a." – kültag (tagsági jogviszonya már nincs érvényben) Drinkworld Kft. – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) A2 Production Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) GastroManager Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) Medina Land Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) Saranggola Kft. – társasági tag (tagsági jogviszonya már nincs érvényben)
Családi kapcsolatok az Igazgatótanács tagjaival	Nincs

Üzleti elérhetőség: Az Igazgatótanács tagjainak üzleti elérhetősége: a Kibocsátó székhelye.

A Kibocsátó Audit Bizottsága:

Név	Székely Gábor
Beosztás	Audit Bizottság elnöke

Az érintett személyre vonatkozó további információt az „Igazgatótanács” rész tartalmazza.

Név	Prutkay Zoltán
Beosztás	Audit Bizottság tagja

Az érintett személyre vonatkozó további információt az „Igazgatótanács” rész tartalmazza.

Név	Kovacs Viktor Lajos
Beosztás	Audit Bizottság tagja

Az érintett személyre vonatkozó további információt az „Igazgatótanács” rész tartalmazza.

A Kibocsátó akként nyilatkozik, hogy tudomása szerint

- a fenti személyekkel szemben – a szakmai tevékenységükkel kapcsolatban – az elmúlt 5 évben eljárás lefolytatására nem került sor a fenti személyek közül senkit sem ítélték el csalárd bűncselekmény miatt.
- a fenti személyek – kivéve Kovacs Viktor Lajos - az elmúlt 5 évben – mint igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai, vagy mint vezető tisztségviselő, akinek személye hozzájárulhat annak megállapításához, hogy az adott társaság megfelelő szakértelemmel

és tapasztalattal rendelkezik az érintett társaság üzleti tevékenységének vezetéséhez – nem voltak részesei csődeljárásnak, csődgondnokságnak, felszámolásnak, továbbá ezen minőségükkel érintett társaság felügyelet alá vonási eljárásnak.

- a fenti személyekkel szemben az elmúlt 5 évben törvényben meghatározott hatóság vagy szabályozó szerv (ideértve a kijelölt szakmai szervezeteket is) nem indított hivatalos vádemelést és/vagy alkalmazott szankciót, így őket bírósági ítélettel nem tiltották el igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától, vagy bármely kibocsátó üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől
- a fenti személyek által a Kibocsátó számára végzett feladatok, ezen személyek magánérdeke, valamint egyéb feladatai között nem áll fenn összeférhetlenség.

Kovacs Viktor Lajos az elmúlt 5 évben mint vezető tisztségviselő részese volt csődeljárásnak a következők szerint. 2022. június 10. napján a Gastrocompany Kft.-vel (jelenleg Gastrocompany Kft. "f. a.") szemben csődeljárás indult fizetéseképtelenségi helyzet (bank felé fennálló lejárt tartozás) miatt. A csődeljárás megindulásakor a társaság ügyvezetője Kovacs Viktor Lajos volt, ugyanakkor még a csődeljárás alatt Kovacs Viktor Lajos ügyvezetői jogviszonya megszűnt a társaságnál.

A Kibocsátó nem kötött a fő részvényeseivel, ügyfeleivel, szállítóival vagy egyéb személyekkel olyan megállapodást vagy egyezséget, amelynek alapján a fenti személyeket a Kibocsátónál betöltött pozíciójukba megválasztották, illetve kinevezték, valamint nincs tudomása olyan, a fenti személyekkel kötött megállapodásokról, amelyek értelmében meghatározott időtartamra korlátozzák a Kibocsátó értékpapírjaiban való részesedésük elidegenítését.

6. Fő részvényesek

Jelen Tájékoztató közzététele napján, a Kibocsátó tudomása szerint, a Kibocsátóban az alábbi részvényesek rendelkeznek 5%-ot meghaladó közvetlen befolyással:

Közvetlen befolyással rendelkező részvényes megnevezése	Közvetlen részesedés mértéke a Kibocsátóban	
	tulajdoni hányad (%)	szavazati jog (%)
E-MILORG	44,97%	44,97%
K-Consultor Hungary	23,11%	23,11%
Valorum	23,11%	23,11%

A fentieknek megfelelően, a Kibocsátó tudomása szerint, a jelen Tájékoztató közzététele napján a Kibocsátóban az alábbi személy rendelkezik 5%-ot meghaladó közvetett befolyással:

Közvetett befolyással rendelkező személy megnevezése	Közvetett részesedés mértéke a Kibocsátóban	
	tulajdoni hányad (%)	szavazati jog (%)
Emőri Gábor (az E-MILORG-on keresztül)	44,97%	44,97%
Rozinay Gyöngyi (a Valorum-on keresztül)	23,11%	23,11%
Keller Ferenc László (a K-Consultor Hungary-n keresztül)	11,55%	11,55%
Keller Ferenc Lászlóné (a K-Consultor Hungary-n keresztül)	11,55%	11,55%

A fenti táblázatokban megjelölt valamennyi személy összehangoltan eljáró személynek minősül.

A Kibocsátó 5%-nál nagyobb tulajdoni részesedéssel bíró részvényesei nem rendelkeznek eltérő szavazati jogokkal.

A kisebbségi jogok a szavazatok legalább 1%-al rendelkező részvényeseket a Ptk. 3:57. §, 3:103. § (1), 3:104. §, 3:105. §, 3:259. § (2), 3:261. § (4) és 3:266. § rendelkezései szerint illetik meg.

A Kibocsátó nem rendelkezik osztalék- illetve kifizetési politikával.

A Kibocsátó nem rendelkezik tudomással olyan megállapodásról, amely végrehajtása egy későbbi időpontban a Kibocsátó feletti ellenőrzés módosulásához vezethetne.

7. Kibocsátó eszközeire, forrásaira, pénzügyi helyzetére és eredményére vonatkozó pénzügyi információk

A Kibocsátó az egyes pénzügyi évek tekintetében egyedi, IFRS szerinti beszámolót készít.

A Kibocsátó eszközeire és forrásaira, valamint pénzügyi helyzetére és eredményére vonatkozó utolsó évi auditált pénzügyi információk megtalálhatóak a Kibocsátó 2023. pénzügyi év vonatkozásában készített IFRS szerinti, auditált, egyedi éves beszámolójában.

A Kibocsátó az utolsó évi auditált pénzügyi kimutatásainak időpontja óta évközi pénzügyi információkat nem tett közzé.

A Tájékoztató jelen fejezetét a hivatkozással beépített pénzügyi beszámolókkal és az azokhoz fűzött megjegyzésekkel, valamint a Tájékoztató „Kockázati tényezők” című fejezetében bemutatott kockázati tényezőkkel együtt szükséges értelmezni. A jelen fejezet továbbá együtt értelmezendő a jelen fejezetében foglalt információkkal.

7.1. Kibocsátó múltbeli pénzügyi információi, könyvvizsgálói jelentések

A Kibocsátó hivatkozással építi be jelen Tájékoztatóba a 2022. és 2023. évre vonatkozó auditált, IFRS szerinti egyedi beszámolóját és könyvvizsgálói jelentéseket.

A Kibocsátó 2022. évre vonatkozó auditált beszámolója és a könyvvizsgálói jelentés:

<https://amixa.hu/doc/5299006RPUPYH0IUOW38-2022-12-31-hu.xhtml>

https://amixa.hu/wp-content/uploads/2023/03/2023.03.23-Amixa-Holding-Konyvvizsgaloi-Jelentes_egyedi_HU_2022_alairt.pdf

A Kibocsátó 2023. évre vonatkozó auditált beszámolója és a könyvvizsgálói jelentés:

<https://amixa.hu/doc/5299006RPUPYH0IUOW38-2023-12-31-hu.xhtml>

https://amixa.hu/doc/Alairt_Amixa_solo_jelente%CC%81s_2023-1.pdf

A Kibocsátó pénzügyi helyzetében 2023.12.31. óta a következő jelentős változás következett be. Még 2023. május 31. napján az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary az Apportszerződés keretében részvény adásvételi megállapodást kötöttek a Kibocsátóval, mely alapján az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary a Foodnet által kibocsátott valamennyi részvényt adásvétel jogcímén átruházzák a Kibocsátóra, azzal, hogy a Foodnet részvények vételára összesen 5.141.000.000 HUF-ban került meghatározásra. Az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary megállapodtak a Kibocsátóval, hogy az E-MILORG a Kibocsátóval szemben 71.000.000 HUF összegben fennálló tartozása beszámításra kerül az E-MILORG-nak a Kibocsátóval szemben fennálló vételár követelésébe, továbbá a fenti személyek a fentiek szerinti vételár követelésüket (az E-MILORG esetében a beszámítással csökkentett vételár követelést) nem pénzbeli hozzájárulásként szolgáltatják a Kibocsátónak, mely nem pénzbeli hozzájárulásért cserébe az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary jogosultak lesznek a Kibocsátó által kibocsátandó részvényenként 20 HUF (húsz forint) névértékű, és 447 HUF (négy száznegyvenhét forint) kibocsátási értékű, összesen 11.342.281 darab törzsrészvényre. Az apport 2024. január 30. napján került rendelkezésre bocsátásra, tehát ezen időponttól a Kibocsátó a Foodnet egyedüli részvényese.

7.2. A Kibocsátó múltbeli pénzügyi adatainak bemutatása

Kibocsátó Eredménykimutatása

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	2022.12.31 auditált	2023.12.31 auditált
Árbevétel	-	-
Anyagjellegű ráfordítás	(18 727)	(12 267)
Személyi jellegű ráfordítás	(2 076)	(4 363)
Értékcsökkenési leírás	-	-
Egyéb ráfordítások, nettó	24	56
Üzemi tevékenység eredménye	(20 779)	(16 574)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	5 369	(300)
Adózás előtti eredmény	(15 410)	(16 874)
Jövedelemadó ráfordítás	-	-
Adózott eredmény	(15 410)	(16 874)
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-	-
Teljes átfogó eredmény	(15 410)	(16 874)

1. táblázat. Forrás: Kibocsátó auditált beszámoló (Az eredménykimutatásban a ráfordítások funkcionális csoportosítása helyett azokat jellegük szerint csoportosítja a Kibocsátó 2023.01.01-től. Ennek oka, hogy a tevékenységéhez kapcsolódó eredménytétel jellegük szerinti csoportosítása jobban tükrözi a Kibocsátó pénzügyi teljesítményét. Az eredménykimutatásra vonatkozó táblázat ennek megfelelően került bemutatásra.)

Kibocsátó Mérlege

Eszközök	2022.12.31 auditált	2023.12.31. auditált
Forgóeszközök	83 052	71 734
Egyéb részesedések	78 000	-
Egyéb követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	71 000
Adókövetelés	55	55
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	4 997	679
Eszközök összesen	83 052	71 734
Saját tőke és kötelezettségek	2022.12.31 auditált	2023.12.31. auditált
Jegyzett tőke	26 544	26 544
Tőketartalék	130 961	130 961
Eredménytartalék	(76 628)	(93 502)
Saját tőke összesen	80 877	64 003
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 175	7 731
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	2 063	7 623

Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	45	108
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	67	-
Kötelezettségek összesen	2 175	7 731
Kötelezettségek és saját tőke összesen	83 052	71 734

2. táblázat Forrás: Kibocsátó auditált beszámoló

Árbevétel és egyéb bevételek

Az elmúlt években a Kibocsátónak nem volt árbevételt szerző tevékenysége. A Kibocsátó portfóliókezelési tevékenysége részben passzív, a megfigyelésre, nyomon követésre terjedt ki. A vezetőség fókusza a részvényesek érdekeit szem előtt tartva reálgazdasági befektetésekre koncentrálódik, ami által hosszútávon jövedelmező értéket kíván teremteni a részvényesei számára.

Anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások közül jelentős változás az ügyvédi díjakban következett be, melynek 2023-as összege az előző évi 11,33%-a. Bérleti díj egyéb terembérleti díjat tartalmaz.

Az átlagos statisztikai állományi létszám 2 fő volt 2023.12.31-én, míg 2022. első félévében a létszám 1 fő volt. A létszámnövekedés és az Igazgatótanács éves díjazásának következtében duplázódtak a személyi jellegű ráfordítások.

Pénzügyi eredmény

A Kibocsátó a Foodnet-től kapott kölcsönt, melyhez kapcsolódóan kamatot számítottak fel 2023. évben. A pénzügyi instrumentumok ártértékelése olyan tőkeinstrumentumhoz kapcsolódott 2022. évben, amelyet már 2023. januárjában értékesítettek.

Forgóeszközök és működő tőke

A Kibocsátó pozitív működő tőkével rendelkezik, így elegendő likviditással rendelkezik ahhoz, hogy rövid távú kötelezettségeit teljesítse.

Források

A Kibocsátó forrásszerkezete egyszerű. Nincs hitele, minimális szállítói és egyéb kötelezettségekkel rendelkezik. Eredménytartaléka a vizsgált években negatív egyenleget mutatott.

Cash- flow

- I. Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás:
Tekintettel arra, hogy a Kibocsátó a vizsgált időszakban árbevétel szerző tevékenységet nem végzett, a működési tevékenysége pénzeszköz kiáramlást generált.
- II. Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás:

2022. évben a SLEEPY OOO Zrt. 16%-os üzletrészesének megvásárlása 73.000 e Ft pénzkidrást igényelt. 2023. első félévében a részesedés értékesítésre került, melyből pénzben 7.000 e Ft folyt be, a fennmaradó összeget követelésként tartotta nyilván a Kibocsátó.

- III. Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz változás:
Részvénykibocsátás eredményeként 2022. évben 88.381 e Ft-tal növekedett a saját tőke, valamint a pénzeszközök értéke. A befolyt összeg egy része még 2022. évben befektetésre került.

Megnevezés	2022.12.31 auditált	2023.12.31. auditált
Adózás előtti eredmény	(15 410)	(16 874)
Értékcsökkenés	-	-
Részesedések piaci érték korrekciója	(5 000)	-
Devizás összevont árfolyamkülönbözet eredményhatása	-	_*
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	(721)	5 560
Egyéb követelések, adó túlfizetések	(55)	63
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	(143)	(67)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	(7)	-
Fizetett nyereségadó	-	-
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(21 335)	(11 318)*
Értékpapírok értékesítése - vásárlása	(73 000)	7 000
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetése	-	-
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(73 000)	7 000
Részvénykibocsátásból származó pénzbevételek összege	88 341	-
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	88 341	-
Pénzeszközök változása	(5 994)	(4 318)*
Devizás pénzeszközök ártértékelése	-	18
Pénzeszközök mérleg szerinti változása	(5 994)	(4 318)
Pénzeszközök állománya év elején	10 991	4 997
Pénzeszközök állománya év végén	4 997	679

3. táblázat Forrás: Kibocsátó auditált beszámoló

* A 2023.12.31.-i Kibocsátó által közzétett cash-flow kimutatás „Devizás összevont árfolyamkülönbözet eredményhatása” sor véletlenül üresen maradt. Emiatt a „Működési tevékenységekből származó nettó pénzeszköz-változás, valamint a „Pénzeszközök változása” sor

18 e Ft-tal nagyobb összegben került bemutatásra. A hibát a beszámoló elfogadását követően vette észre a Kibocsátó, emiatt a beszámolóban már nem tudta a kijavítani.

7.3. Előzetes pénzügyi információk

Az (EU) 2019/980 Rendelet 1. cikkének e) pontja szerinti jelentős bruttó változás esetén a tájékoztatónak főszabály szerint a (EU) 2019/980 Rendelet 20. melléklete szerint összeállított előzetes (pro-forma) pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

A Kibocsátó 2024. január 30. napján lezárult, a Foodnet valamennyi részvényének megszerzésére vonatkozó ügylete eredményeképp a Kibocsátó méretét jelző több pénzügyi mutató (mérlegfőösszeg, bevételek, eredmény) 25%-nál nagyobb mértékben változott. Ennek következtében a Tájékoztató az (EU) 2019/980 Rendelet előírásainak megfelelő módszertan szerint készített előzetes (pro-forma) pénzügyi információkat is tartalmaz.

A (EU) 2019/980 Rendelet előírásaival összhangban elkészített pro-forma pénzügyi Információk az előzetes pénzügyi információk Tájékoztatóban való bemutatása céljából készült. A pro-forma pénzügyi információkban foglalt adatok, ideértve a jelen Tájékoztatónak a pro-forma pénzügyi információkra való hivatkozásait is, kizárólag tájékoztató jellegűek. A pro-forma pénzügyi információk a 2023. december 31. napjára összeállított konszolidált pro-forma pénzügyi információkat tartalmazzák, azt feltételezve, hogy a Foodnet megszerzése 2023. január 1. napjával megtörtént.

A előzetes (pro-forma) pénzügyi információk, valamint az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. könyvvizsgálói jelentése a pro-forma pénzügyi információkkal kapcsolatban a Tájékoztató 2. számú mellékletét képezi.

Az előzetes (pro-forma) konszolidált pénzügyi információkat (továbbiakban: pro-forma információk) a Kibocsátó és a Tőkeemelés megvalósulását követően konszolidálásába bevont jogi értelemben vett leányvállalatairól, azaz az Amixa Csoportról azért állította össze a Kibocsátó, hogy képet adjon arról, miként alakult volna a Amixa Csoport IFRS-ek szerint megállapított jövedelmi és vagyoni helyzete, ha a Tőkeemelésre 2023. január 1-jén került volna sor. A pro-forma információk egy feltételezett (hipotetikus) helyzetet mutatnak be, tehát a nem a Kibocsátó valós pénzügyi helyzetét és eredményét mutatják, hiszen a Tőkeemelés nem történt meg 2023. január 1-jén.

A Tradiconsult Kft. 75%-os üzletrészét a Foodnet 2023. május 30-án szerezte meg. Ennek megfelelően a Tradiconsult Kft. eredményét 2023. május 31-től tartalmazza az előzetes pénzügyi kimutatások teljes átfogó eredménye.

A pro-forma információk nem hasonlíthatók össze a Kibocsátó 2023. január 1-je előtti adataival.

A pro-forma információk a következő adatokon alapulnak:

- a Kibocsátó 2023. december 31. napjára vonatkozó, IFRS-ek alapján készült auditált egyedi pénzügyi kimutatása,
- Foodnet 2023. december 31. napjára vonatkozó magyar számviteli szabályok szerint készült auditált kimutatása
- Tradiconsult Kft. 2023. december 31. napjára vonatkozó magyar számviteli szabályok szerint készült auditált kimutatása
- Drinkworld Kft. 2023. december 31. napjára vonatkozó magyar számviteli szabályok szerint készült nem auditált kimutatása. A Kft. 2024.02.10-én értékesítésre került, így a pro forma adatokat úgy mutatjuk be, mintha ez az értékesítés már megtörtént volna.

A pro-forma információkat a vonatkozó IFRS-ek alapján kellett összeállítani. Mivel a leányvállalatok vonatkozásában az adatok nem álltak közvetlenül rendelkezésre ebben a formában, azokat először IFRS alapúra kellett konvertálni, vagyis

- a vagyoni elemek és eredményképző tételek megjelenítési kritériumait az IFRS-ekhez kellett igazítani;
- az értékeléseket az IFRS-ek szerint kellett végrehajtani, újraszámolni;
- a besorolásokat az IFRS-ek szabályai szerint kellett végrehajtani.

Az átszámítást a tranzakció feltételezett napjára, azaz 2023. január 1. napjára került elvégzésre. A keletkező különbözeteiket a saját tőke terhére vagy javára kellett elszámolni, azzal, hogy a 2023. évi eseményeket az eredménykimutatás tartalmazta.

Az IFRS-re konvertálás kapcsán a következő materiális módosítás került elvégzésre az egyedi adatok tekintetében: minősítésre kerültek az Amixa Csoportban előforduló lízingek, és amelyek pénzügyi lízingnek minősültek, azok a mérlegben megjelenítésre kerültek lízingkötelezettség és használati jogi eszköz formájában.

Az akvizíció számviteli kezelése

Az akvizíció fordított akvizíció. Ennek oka, hogy számviteli szempontból a Kibocsátó (jog szerinti felvásárló) fölött kontrollt szerez a Foodnet leányvállalat (jog szerinti felvásárolt) (IFRS3.B19).

A jog szerinti felvásárolt további leányvállalatokban rendelkezik befektetésekkkel.

A fordított akvizíció kezelése a következő számviteli lépéseket igényli (IFRS 3. B19-B27):

Az akvizíció kapcsán fizetett vételár a jogi leányvállalatnál (számviteli értelemben felvásárló) merült fel a jogi anyavállalat (számviteli értelemben a felvásárolt) korábbi tulajdonosainak megmaradó részesedése formájában. Ezt úgy lehetett meghatározni, hogy ki kellett számítani a jogi leányvállalat tőkeinstrumentumainak azon számát, amelyet a jogi leányvállalatnak ki kellett volna bocsátania, hogy ugyanolyan tulajdoni arányt biztosítson a jogi anyavállalat akvizíció előtti tulajdonosainak a létrejövő Amixa Csoportban, amilyenekkel azok rendelkeznek a létrejött jogi anyavállalatban a fordított akvizíció eredményeként. A tőkeinstrumentumok valós értéke lesz az akvizíció költsége (vételár, ellenérték). A számítás eredményeként megállapítható, hogy a fenti

„maradó” – korábbi jogi anyavállalati – tulajdonosi arány 10,48 % és az akvizíció kapcsán figyelembe veendő vételár: **538 555 eFt.**

- A számviteli értelemben felvásárló Foodnet nettó eszközeit korábbi értékükön tartalmazzák a kimutatások, a számviteli értelemben felvásárolt gazdálkodó egység nettó eszközeit pedig valós értéken.
- A számviteli értelemben felvásárló akvizíció előtti saját tőkéjét a konszolidált pro-forma információk tartalmazzák, azonban a felvásárolt egység akvizíció előtti saját tőkéjét nem.
- A saját tőkét úgy kell átrendezni (a saját tőke elemein belül), hogy az a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét tükrözze.
- Az akvizíció során a fenti vételár és a megszerzett nettó eszközök közötti különbözetet - mivel a számviteli értelemben megszerzett vállalkozás - tevékenység hiányában nem minősül üzletnek, az eredmény terhére számoltuk el és azt külön soron, mint tőzsdei bevezetés költségei számoltuk el.

A pro-forma információk előállításánál a következő feltételezésekkel éltünk:

- úgy tekintettünk az Amixa Csoportra, mintha 2023. január 1-jén jött volna létre,
- az akvizícióért fizetett ellenérték kapcsán feltételeztük, hogy a megállapodott érték 2023. január 1-jével azonos értéket mutatott a ténylegesen megállapodott értékkel,
- az Amixa Csoporton belüli tranzakciókat 2023. január 1. napjával kezdődően elimináltuk, a csoporttagok között fennálló követelés, kötelezettségek egyenlegeit 2023.12.31. napján kiszűrtük,
- a saját tőke átrendezése során az akvizíció eredményképpen előálló jegyzett tőkéhez igazodtunk, mintha az már 2023. január 1-jén megvalósult volna.

Az Amixa Csoport tagjai egymás közötti tranzakciói a következő materiális tételtípusokat tartalmazzák:

- készlet értékesítés árbevétele és a hozzá kapcsolódó beszerzések,
- igénybe vett szolgáltatások továbbszámlázása és a hozzá kapcsolódó ráfordítások.
- Kölcsön nyújtás, és hozzá kapcsolódó kamatok, melyben a Kibocsátó is részt vett, mint kölcsönvevő

A pro-forma információk előállításához első lépésként a Foodnet és leányvállalatai konszolidálását végeztük el. A számítások eredményeként az alábbi adatok keletkeztek:

4. táblázat Átfogó eredménykimutatás, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Foodnet	Drinkworld	Tradicon sult	Összesen	Tőkekonszolidálás	Kiszűrés	Drinkworld értékesítések	NCI	Foodnet Csoport összesen
Árbevétel	13 045 606	-	437 892	13 483 498		(365 117)	-		13 118 381
Saját termelésű készletek állomány változása	60 372	-	-	60 372		-	-		60 372
Saját előállítású eszközök állomány változása	137 446	-	-	137 446			-		137 446
Anyagjellegű ráfordítás	(11 784 090)	-	(366 406)	(12 150 496)		283 838	-		(11 866 658)
Személyi jellegű ráfordítás	(484 465)	-	(62 268)	(546 733)		-	-		(546 733)
Értékcsökkenési leírás	(173 134)	-	(1 273)	(174 407)		-	-		(174 407)
Egyéb ráfordítások, nettó	46 192	-	(10 970)	35 222		-	-		35 222
Üzemi tevékenység eredménye	847 927	-	(3 025)	844 902		(81 279)	-		763 623
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(271 844)	-	(28)	(271 872)		-	-		(271 872)
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	-	-	-	-		-	-		-
Leányvállalat értékesítéséből származó eredmény	-	-	-	-		-	159		159
Tőzsdei bevezetés költségei (IFRS2)	-	-	-	-		-	-		-
Adózás előtti eredmény	576 083	-	(3 052)	573 031		(81 279)	159	-	491 911
Jövedelemadó ráfordítás	(117 508)		-	(117 508)		-	-		(117 508)
Adózott eredmény	458 575	-	(3 052)	455 523		(81 279)	159	-	374 403
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-			-		-	-		-
Teljes átfogó eredmény folytatódó tevékenységből	458 575	-	(3 052)	455 523		(81 279)	159	-	374 403
Megszűnt tevékenységek eredménye		-		-			-		-
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész	458 575	-	(3 052)	455 523		(81 279)	159	763	375 166
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész	0	-	0	-		0	-	(763)	(763)

5. táblázat Mérleg, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ESZKÖZÖK	Foodnet	Drinkworld	Tradicon	Összesen	Tőkekonzolidálás	Kiszűrés	Drinkworld értékesítése	NCI	Foodnet Csoport összesen
Befektetett eszközök	1 530 587	91	20 921	1 551 600	(563 818)	(240 000)	1 227	-	749 009
Goodwill	-	-	-	-	212		(212)		-
Forgalmazási jog	240 000	-	-	240 000		(240 000)	-		-
Immateriális eszközök	496 306	10	17 765	514 081			(10)		514 071
Ingatlanok	4 966	-	-	4 966			-		4 966
Gépek, felszerelések, berendezések	216 431	81	1 657	218 169			(81)		218 088
Tartós befektetések leányvállalatban	562 500	-	-	562 500	(564 030)		1 530		-
Hosszú lejáratú követelések	10 384	-	1 500	11 884			-		11 884
Forgóeszközök	3 283 118	2 544	202 687	3 488 348	-	(319 672)	(2 544)	-	3 166 132
Készletek	1 020 992	-	45 619	1 066 611		(21 279)	-		1 045 332
Vevők	1 421 834	-	19 924	1 441 758		-	-		1 441 758
Nyereségadó követelések	-	-	8 473	8 473			-		8 473
Egyéb követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-			-		-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	414 317	166	431	414 914		(76 774)	(166)		337 974
Követelések egyéb vállalkozással szemben	-	-	-	-			-		-
Követelések anya-, leányvállalattal szemben	131 126	-	90 493	221 619		(221 619)			-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	294 849	2 378	37 747	334 974			(2 378)		332 596
Eszközök összesen	4 813 705	2 635	223 608	5 039 948	(563 818)	(559 672)	(1 317)	-	3 915 141
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK									
Saját tőke	1 218 896	2 270	55 115	1 276 281	(563 818)	(261 279)	(952)	-	450 231
Jegyzett tőke	77 000	3 000	3 000	83 000	(6 000)		-		77 000
Tőketartalék	-	-	-	-	-		-		-
Eredménytartalék	1 141 896	(730)	52 115	1 193 281	(21 572)	(261 279)	159	763	911 352
Tulajdonosi tranzakciók					(543 644)				(543 644)
Fordított akvizíciós tartalék									-
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	1 218 896	2 270	55 115	1 276 281	(571 216)	(261 279)	159	763	444 708
Nem kontrolláló érdekeltség	-	-	-	-	7 397		(1 111)	(76 3)	5 523
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 019 711	-	-	2 019 711	-	-	-	-	2 019 711
Céltartalékok	9 787	-	-	9 787			-		9 787
Hosszú lejáratú banki hitelek	1 872 399	-	-	1 872 399			-		1 872 399
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	136 525	-	-	136 525			-		136 525
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 000	-	-	1 000			-		1 000
Halasztott adó kötelezettség	-	-	-	-			-		-
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 575 098	365	168 493	1 743 956	-	(298 394)	(365)	-	1 445 198

Rövid lejáratú banki hitelek	95 655	-	-	95 655			-	95 655
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	130 820	-	-	130 820			-	130 820
Vevőktől kapott előlegek	7 664	-	-	7 664			-	7 664
Szállítók	918 984	165	15 311	934 460		-	(165)	934 295
Nyereségadó kötelezettségek	35 966	-	-	35 966			-	35 966
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	295 516	200	27 374	323 090		(76 774)	(200)	246 116
Kötelezettségek anya-, leányvállalattal szemben	90 493	-	125 808	216 301		(221 619)	-	(5 318)
Saját tőke és kötelezettségek	4 813 705	2 635	223 608	5 039 948	(563 818)	(559 672)	(1 317)	3 915 141

A tényleges fordított akvizíció eredményképpen a következő pro-forma információk állnak elő. Ezekben a kimutatásokban a jelentő egység adatai már összevontan szerepelnek (Foodnet Csoport és Kibocsátó, mint számviteli felvásárló)

6. táblázat Átfogó eredménykimutatás, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korigált adatok)

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Foodnet Csoport összesen	Amixa	Tőkekonszolidálás	Átrendezés	Konszolidált adat
Árbevétel	13 118 381	-	-		13 118 381
Saját termelésű készletek állomány változása	60 372	-	-		60 372
Saját előállítású eszközök állomány változása	137 446				137 446
Anyagjellegű ráfordítás	(11 866 658)	(12 267)	-		(11 878 925)
Személyi jellegű ráfordítás	(546 733)	(4 363)	-		(551 096)
Értékcsökkenési leírás	(174 407)	-	-		(174 407)
Egyéb ráfordítások, nettó	35 222	56	-		35 278
Üzemi tevékenység eredménye	763 623	(16 574)	-		747 049
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(271 872)	(300)	-		(272 171)
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	-	-	-		-
Leányvállalat értékesítéséből származó eredmény	159	-	-		159
Tőzsdei bevezetés költségei (IFRS2)	-	-	-	(457 678)	(457 678)
Adózás előtti eredmény	491 911	(16 874)	-	(457 678)	17 359
Jövedelemadó ráfordítás	(117 508)	-	-		(117 508)
Adózott eredmény	374 403	(16 874)	-	(457 678)	(100 149)
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-		-		-
Teljes átfogó eredmény folytatódó tevékenységből	374 403	(16 874)	-	(457 678)	(100 149)
Megszűnt tevékenységek eredménye	-				-
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész	375 166	(16 874)		(457 678)	(99 386)
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész	(763)	0		0	(763)

7. táblázat Mérleg, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ESZKÖZÖK	Foodnet Csoport összesen	Amixa	Tőkekonzolidálás	Átrendezés	Konszolidált adat
Befektetett eszközök	749 009	-	(80 877)	80 877	749 009
Goodwill	-	-	-	0	0
Forgalmazási jog	-	-	-	-	-
Immateriális eszközök	514 071	-	-	-	514 071
Ingatlanok	4 966	-	-	-	4 966
Gépek, felszerelések, berendezések	218 088	-	-	-	218 088
Tartós befektetések leányvállalatban	-	-	(80 877)	80 877	-
Hosszú lejáratú követelések	11 884	-	-	-	11 884
Forgóeszközök	3 166 132	71 734	-	(71 000)	3 166 865
Készletek	1 045 332	-	-	-	1 045 332
Vevők	1 441 758	-	-	-	1 441 758
Nyereségadó követelések	8 473	55	-	-	8 528
Egyéb követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	337 974	-	-	-	337 974
Követelések egyéb vállalkozással szemben	-	71 000	-	(71 000)	-
Követelések anya-, leányvállalattal szemben	-	-	-	-	-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	332 596	679	-	-	333 275
Eszközök összesen	3 915 141	71 734	(80 877)	9 877	3 915 874
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-	-	-
Saját tőke	450 231	64 003	(80 877)	9 877	443 233
Jegyzett tőke	77 000	26 544	(26 543)	176 389	253 390
Tőketartalék	-	130 961	(130 961)	(0)	(0)
Eredménytartalék	911 352	(93 502)	76 627	(457 677)	436 799
Tulajdonosi tranzakciók	(543 644)	-	-	-	(543 644)
Fordított akvizíciós tartalék	-	-	-	291 165	291 165
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	444 708	64 003	(80 877)	9 877	437 710
Nem kontrolláló érdekeltség	5 523	-	-	-	5 523
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 019 711	-	-	-	2 019 711
Céltartalékok	9 787	-	-	-	9 787
Hosszú lejáratú banki hitelek	1 872 399	-	-	-	1 872 399
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	136 525	-	-	-	136 525
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 000	-	-	-	1 000
Halasztott adó kötelezettség	-	-	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 445 198	7 731	-	-	1 452 929
Rövid lejáratú banki hitelek	95 655	-	-	-	95 655
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	130 820	-	-	-	130 820
Vevőktől kapott előlegek	7 664	-	-	-	7 664
Szállítók	934 295	2 305	-	-	936 600
Nyereségadó kötelezettségek	35 966	-	-	-	35 966

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	246 116	108	-		246 224
Kötelezettségek anya-, leányvállalattal szemben	(5 318)	5 318			0
Saját tőke és kötelezettségek	3 915 141	71 734	(80 877)	9 877	3 915 874

A végrehajtott módosítások közül tartós hatást gyakorolnak a Kibocsátó pénzügyi kimutatásaira:

- a tőkekonzolidálás során végrehajtott módosítások (ideértve a fordított akvizíció kezelését is);
- a tőkeszerkezet átalakítása, amely a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjének megjelenítését szolgálják, illetve a tőkét átrendezik;
- az akvizíción keletkező különbözetet - mint a tőzsdei bevezetés költségét - ráfordításként számoltuk el.

Ezek a módosítások tartós hatással vannak a vagyoni helyzetre, a mérlegben tükröződnek.

A következő végrehajtott módosítások hatása átmeneti, így feltételezzük, hogy tartós hatással a Kibocsátóra nincsenek:

- belső eredmény kiszűrése (időlegesen az átfogó eredményre és a mérlegre hat).

A pro-forma információk előállításához felhasznált kibocsátói pénzügyi információk az alábbiak:

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	2022.12.31	2023.12.31	Helyesbítések	Előzetes pénzügyi információk eredménye
Árbevétel	-	-	-	-
Saját termelésű készletek állomány változása	-	-	-	-
Saját előállítású eszközök állomány változása	-	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítás	(18 727)	(12 267)	-	(12 267)
Személyi jellegű ráfordítás	(2 076)	(4 363)	-	(4 363)
Értékcsökkenési leírás	-	-	-	-
Egyéb ráfordítások, nettó	24	56	-	56
Üzemi tevékenység eredménye	(20 779)	(16 574)	-	(16 574)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	5 369	(300)	-	(300)
Adózás előtti eredmény	(15 410)	(16 874)	-	(16 874)
Jövedelemadó ráfordítás	-	-	-	-
Adózott eredmény	(15 410)	(16 874)	-	(16 874)
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-	-	-	-
Teljes átfogó eredmény	(15 410)	(16 874)	-	(16 874)
Egy részvényre jutó eredmény forintban	(12,44)	(12,71)		(12,71)
Hígított egy részvényre jutó eredmény forintban	(12,44)	(12,71)		(12,71)

ESZKÖZÖK	2022.12.31	2023.12.31	Helyesbítések	Előzetes pénzügyi információk eredménye
Befektetett eszközök	-	-	5 141 000	5 141 000

Goodwill	-	-	-	-
Forgalmazási jog	-	-	-	-
Immateriális eszközök	-	-	-	-
Ingatlanok	-	-	-	-
Gépek, felszerelések, berendezések	-	-	-	-
Tartós befektetések leányvállalatban	-	-	5 141 000	5 141 000
Hosszú lejáratú követelések	-	-	-	-
Forgóeszközök	83 052	71 734	(71 000)	734
Készletek	-	-	-	-
Vevők	-	-	-	-
Egyéb részesedések	78 000	-	-	-
Nyereségadó követelések	-	71 000	(71 000)	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	55	55	-	55
Követelések egyéb vállalkozással szemben	-	-	-	-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	4 997	679	-	679
Eszközök összesen	83 052	71 734	5 070 000	5 141 734
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	2022.12.31	2023.12.31	Helyesbítések	Előzetes pénzügyi információk eredménye
Saját tőke	80 877	64 003	5 070 000	5 134 003
Jegyzett tőke	26 544	26 544	226 846	253 390
Tőketartalék	130 961	130 961	4 843 154	4 974 115
Eredménytartalék	(76 628)	(93 502)	-	(93 502)
Tulajdonosi tranzakciók	-	-	-	-
Fordított akvizíciós tartalék	-	-	-	-
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	80 877	64 003	5 070 000	5 134 003
Nem kontrolláló érdekeltség	-	-	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-
Céltartalékok	-	-	-	-
Hosszú lejáratú banki hitelek	-	-	-	-
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	-	-	-	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-
Halasztott adókötelezettség	-	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 175	7 731	-	7 731
Rövid lejáratú banki hitelek	-	-	-	-
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	-	-	-	-
Vevőktől kapott előlegek	-	-	-	-
Szállítók	895	2 305	-	2 305
Nyereségadó kötelezettségek	45	108	-	108
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	1 235	5 318	-	5 318
Saját tőke és kötelezettségek	83 052	71 734	5 070 000	5 141 734

A számítások során számviteli politikai helyesbítésre nem került sor, ugyanis a Kibocsátó IFRS-ek szerint készíti a beszámolóját. Előzetes helyesbítésként a Foodnet-ben lévő részesedés megszerzését, valamint a Kibocsátó várható tőkeemelésének hatását mutatjuk be.

7.4. Osztalékpolitika

A Kibocsátó nem rendelkezik osztalékfizetéssel és az arra vonatkozó korlátozásokkal kapcsolatos politikával.

A Kibocsátó a 2023. pénzügyi év tekintetében osztalékfizetésről nem döntött.

8. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A Kibocsátó 2022.09.12. napján üzletrész adásvételi szerződést kötött a SLEEPY OÖZ Zrt. (székhely: 1124 Budapest, Lejtő út 17/A.), mint ingatlant tulajdonló társaság törzstőkéjének 16%-át kitevő üzletrész megszerzésére vonatkozóan, majd 2023.01.24.-i igazgatótanácsi ülésén döntött és üzletrész adásvételi szerződést kötött ezen üzletrész eladására vonatkozóan az E-MILORG Kereskedelmi Kft-vel.

Az üzletrész ellenértéke nem került teljes egészében kiegyenlítésre 2023.12.31-ig, 71.000 e Ft követelést tartott nyilván ezzel kapcsolatban a Kibocsátó, mely összeg 2024.01.30-án lezárásra került tranzakció folyamán beszámításra került.

A Kibocsátó és a Foodnet között 2023. július 25. napján kölcsönszerződés jött létre, mely alapján a Kibocsátó 5 millió forint kölcsönt kapott. A kölcsön egyéb lényeges adatai:

- lejárat: 2024. július 31.;
- kamatozás: jegybanki alapkamat + 1,5%;
- a tőke és a kamatok lejáratkor egy összegben fizetendők meg, erre tekintettel a Kibocsátó tartozása 5 millió forint és a szerződés szerinti kamatok;

A kölcsön a Kibocsátó és a Foodnet között 2024. április 24. napján létrejött megállapodás alapján 2024. április 24.-ével beszámításra került a Kibocsátó Foodnet felé fennálló osztalék követelésébe, erre tekintettel a kölcsön 2024. április 24. napjával megszűnt.

A kölcsönügylet a Kibocsátó eszközeiben és forrásaiban 7%-os arányt képviselt 2023.12.31-én.

A Kibocsátó és a Foodnet között 2024. január 22. napján kölcsönszerződés jött létre, mely alapján a Kibocsátó 10 millió forint kölcsönt kapott. A kölcsön egyéb lényeges adatai:

- lejárat: 2024. december 31.;
- kamatozás: jegybanki alapkamat + 1,5%;
- a tőke és a kamatok lejáratkor egy összegben fizetendők meg, erre tekintettel a Kibocsátó tartozása 10 millió forint és a szerződés szerinti kamatok.

A kölcsön a Kibocsátó és a Foodnet között 2024. április 24. napján létrejött megállapodás alapján 2024. április 24.-ével beszámításra került a Kibocsátó Foodnet felé fennálló osztalék követelésébe, erre tekintettel a kölcsön 2024. április 24. napjával megszűnt.

A kölcsönügylet a Kibocsátó eszközeiben és forrásaiban 0,31%-os arányt képviselt 2024.03.31-én. Az arányszám a Foodnet akvizíciója, valamint a 2024. első negyedévében megtörtént tőkeemelés következtében csökkent, hiszem a Kibocsátó mérlegfőösszege jelentős összegben változott.

A Kibocsátó Igazgatótanácsa 2023.05.31. napján

- jóváhagyta a Foodnet alaptőkéjének 100%-át megtestesítő, 7.700 (hétezer-hétszáz) darab, egyenként 10.000 Ft (tízezer forint) névértékű, azaz 77.000.000 Ft (hetvenhétmillió forint) össznévértékű törzsrészvény Társaság általi megszerzésére vonatkozó részvény adásvételi és vételárkövetelés apportálására vonatkozó szerződés tervezetét.
Az E-MILORG-ot, a K-Consultor Hungary-t és a Valorum-ot, mint eladókat összesen 5.141.000.000 Ft (ötmilliárd-száznegyvenegymillió forint) összegű vételárkövetelés illette meg.
A teljes Vételárkövetelésből az E-MILORG-ot megillető Vételárkövetelés-részbe beszámításra kerül a Kibocsátót az E-MILORG-val szemben – a köztük és a BIGFISH BUDA Zrt. (székhely: 1048 Budapest, Megyeri út 212.; cégjegyzékszám: 01-10-140089) között 2023. május 11. napján megkötött tartozásátvállalási szerződés alapján – megillető 71.000.000 Ft (hetvenegymillió forint) összegű követelés, aminek megfelelően a Vételárkövetelés ezen követelés összegével csökken. Az így lecsökkent Vételárkövetelés összege 5.070.000.000 Ft (ötmilliárd-hetvenmillió forint).
- határozott a Kibocsátó alaptőkéjének az Új Részvények forgalomba hozatalával történő megemeléséről akként, hogy azok átvételére az E-MILORG-ot, a K-Consultor Hungary-t és a Valorum-ot, mint apportőröket jelölte ki, amelyek a Csökkentett Vételárkövetelést apportálják a Kibocsátóba. A Csökkentett Vételárkövetelés apportálásának ellenértékeként a Kibocsátó alaptőke-emelés keretében összesen 11.342.281 (azaz tizenegymillió-háromszáznegyvenkettőezer-kétszáznyolcvanegy) darab új, részvényenként 20 Ft (azaz húsz forint) névértékű és 447 Ft (azaz négyszáznegyvenhét forint) kibocsátási értékű, „A” sorozatú dematerializált törzsrészvényt bocsátott ki, aminek következtében a Kibocsátó alaptőkéje 226.845.620 Ft, azaz kétszázhuszonhatmillió-nyolcszáznegyvenötezer-hatszázhusz forint összeggel emelkedett 26.544.360 Ft, azaz huszonhatmillió-ötszáznegyvennégyezer-háromszázhatvan forint összegről 253.389.980 Ft, azaz kétszázötvenhárommillió-háromszáznyolcvankilencezer-kilencszáznyolcvan forint összegre, míg a fennmaradó 4.843.153.987 Ft, azaz négy milliárd-nyolcszáznegyvenhárommillió-százötvenháromezer-kilencszáznyolcvanhét forint összeg a Kibocsátó tőketartalékába került.
- megkötötte az Apportszerződést.

2024. január 30. napján az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary a Kibocsátó Igazgatótanácsa rendelkezésére bocsátották az Új Részvények átvételére vonatkozó végleges kötelezettségvállaló nyilatkozatukat, melyre tekintettel sor került a tranzakció zárására.

A tranzakció a Kibocsátó eszközeiben és forrásaiban 98,58 %-os arányt képvisel.

9. Lényeges szerződések

A szokásos üzletmenet során kötött szerződéseken (ideértve különösen a Kibocsátó, mint vagyionkezelő vállalat által kötött üzletrész adásvételi, apport- és kölcsönszerződéseket) kívül nem került megkötésre lényeges szerződés. A szokásos üzletmenet során kötött szerződéseken kívül nincs olyan szerződés, amelyet a Csoport bármelyik tagja kötött volna, és amely rendelkezései értelmében a Csoport bármelyik tagját a Csoport szempontjából jelentőséggel bíró kötelezettség terhelné, illetve ilyen jogosultság illetné meg.

10. Nyereség-előrejelzés vagy -becslés

A Kibocsátó nem tett közzé nyereség-előrejelzést, illetve nyereségbecslést.

11. Szabályozási közzétételek

Az (EU) 596/2014 rendelet alapján az elmúlt 12 hónap során közzétett és a Tájékoztató dátumán releváns információk összefoglalása kategóriák szerint.

A Kibocsátó Igazgatótanácsa 2022.09.12. napján elhatározta a Kibocsátó alaptőkéjének új részvények, zártkörű forgalomba hozatalával történő felemelését, az adott részvények átvételére vonatkozó végleges kötelezettségvállaló nyilatkozat Kibocsátó rendelkezésére bocsátásának napjával. A pénzbeli hozzájárulás ellenértékéért a Kibocsátó a tőkeemelés során összesen 85.000 db új, részvényenként 20 Ft névértékű, és 600 Ft kibocsátási értékű törzsrészvényt bocsátott ki összesen 51.000.000 Ft értékben. Ezen részvények kibocsátásra, és bevezetésre kerültek a BÉT-re.

A Kibocsátó 2022.09.12. napján üzletrész adásvételi szerződést kötött a SLEEPY OOO Zrt. (székhely: 1124 Budapest, Lejtő út 17/A.), mint ingatlan tulajdonló társaság törzstőkéjének 16%-át kitevő üzletrész megszerzésére vonatkozóan, majd 2023.01.24.-i igazgatótanácsai ülésén döntött és üzletrész adásvételi szerződést kötött ezen üzletrész eladására vonatkozóan.

A Kibocsátó Igazgatótanácsa 2023.05.31. napján

- jóváhagyta a Foodnet alaptőkéjének 100%-át megtestesítő, 7.700 (hétezer-hétszáz) darab, egyenként 10.000 Ft (tízezer forint) névértékű, azaz 77.000.000 Ft (hetvenhétmillió forint) össznévértékű törzsrészvény Társaság általi megszerzésére vonatkozó részvény adásvételi és vételárkövetelés apportálására vonatkozó szerződés tervezetét.

Az E-MILORG-ot, a K-Consultor Hungary-t és a Valorum-ot, mint eladókat összesen 5.141.000.000 Ft (ötmilliárd-száznegyvenegymillió forint) összegű vételárkövetelés illette meg.

A teljes Vételárkövetelésből az E-MILORG-ot megillető Vételárkövetelés-részbe beszámításra kerül a Kibocsátót az E-MILORG-val szemben – a köztük és a BIGFISH BUDA Zrt. (székhely: 1048 Budapest, Megyeri út 212.; cégjegyzékszám: 01-10-140089) között 2023. május 11. napján megkötött tartozásátvállalási szerződés alapján – megillető 71.000.000 Ft (hetvenegymillió forint) összegű követelés, aminek megfelelően a Vételárkövetelés ezen követelés összegével csökken. Az így lecsökkent Vételárkövetelés összege 5.070.000.000 Ft (ötmilliárd-hetvenmillió forint).

- határozott a Kibocsátó alaptőkéjének az Új Részvények forgalomba hozatalával történő megemeléséről akként, hogy azok átvételére az E-MILORG-ot, a K-Consultor Hungary-t és a Valorum-ot, mint apportőröket jelölte ki, amelyek a Csökkentett Vételárkövetelést apportálják a Kibocsátóba. A Csökkentett Vételárkövetelés apportálásának ellenértékéeként a Kibocsátó alaptőke-emelés keretében összesen 11.342.281 (azaz tizenegymillió-háromszáznegyvenkettőezer-kétszáznyolcvanegy) darab új, részvényenként 20 Ft (azaz húsz forint) névértékű és 447 Ft (azaz négyszáznegyvenhét forint) kibocsátási értékű, „A” sorozatú dematerializált törzsrészvényt bocsátott ki, aminek következtében a Kibocsátó alaptőkéje 226.845.620 Ft, azaz kétszázhuszonhatmillió-nyolcszáznegyvenöt ezer-hatszázhusz forint összeggel emelkedett 26.544.360 Ft, azaz huszonhatmillió-ötszáznegyvennégyezer-háromszázhatvan forint összegről 253.389.980 Ft, azaz kétszázötvenhárommillió-háromszáznyolcvankilencezer-kilencszáznyolcvan forint összegre, míg a fennmaradó 4.843.153.987 Ft, azaz négy milliárd-nyolcszáznegyvenhárommillió-százötvenháromezer-kilencszáznyolcvanhét forint összeg a Kibocsátó tőketartalékába került.

A Kibocsátó által megbízott UNIKONTO Számvitelkutatói Kft. (Cg. 01-09-073167; székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3.; személyében felelős könyvvizsgáló: Dr. Lakatos László Péter, kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető, kamarai nyilvántartási száma: 007102) könyvvizsgáló a 2023. május 31. napján kelt független könyvvizsgálói jelentésében megállapította, hogy a Vételárkövetelésnek, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak értéke egyensúlyban van az ellenében adandó részvények számával, névértékével.

- megkötötte az Apportszerződést.

A Kibocsátó 2023.05.31. napján kézhez vette az E-MILORG, mint kijelölt ajánlattevő Tpt. 68. §-a szerinti kötelező nyilvános vételi ajánlatát a Kibocsátó által kibocsátott valamennyi, egyenként 20,- HUF névértékű törzsrészvény (HU0000198668) vonatkozásában. A kijelölt ajánlattevő a Tpt. 68. § (3) bekezdés szerint minősült kijelölt ajánlattevőnek, amely a Valorum-val, a K-Consultor Hungary-vel, a Foodnet-vel, Emőri Gáborral, Rozinay Gyöngyivel, Keller Ferenc Lászlóval, valamint Keller Ferenc Lászlónéval 2023. május 31. napján aláírt összehangolási megállapodás alapján járt el az ajánlat során. Az ajánlati ár 447,00- HUF részvényenként. Az ajánlattevő által készített, a Kibocsátóval kapcsolatos üzleti elképzeléseire vonatkozó működési tervet és az ajánlatot a Kibocsátó közzétette. A kijelölt ajánlattevő a Tpt. 68. § (4) bekezdése alapján, az ajánlat útján történő befolyásszerzés lebonyolítására az OTP Bank Nyrt.-t (székhelye: 1051 Budapest, Nádor utca 16.) bízta meg. A nyilvános vételi ajánlattételi eljárás 2023.07.25. napján lezárult. A nyilvános

vetélti ajánlattételti eljárás keretében a részvényesek egyetlén AMIXA Holding Nyrt. törzsrészvény tekintetében sem tettek érvényes elfogadó nyilatkozatot.

A Kibocsátó Igazgatótanácsa a 2023. december 20. napján tartott ülésén jóváhagyta az Apportszerződés módosítását, amely szerint az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary az Új Részvények átvételére vonatkozó végleges kötelezettségvállaló nyilatkozatukat legkésőbb 2024. január 31. napjáig kötelesek a Kibocsátó Igazgatótanácsa rendelkezésére bocsátani.

2024. január 30. napján az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary a Kibocsátó Igazgatótanácsa rendelkezésére bocsátották az Új Részvények átvételére vonatkozó végleges kötelezettségvállaló nyilatkozatukat, melyre tekintettel sor került a tranzakció zárására.

A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2024.02.05-i napon bejegyezte a Kibocsátót a Foodnet egyedüli részvényeseként, továbbá ugyanezen nappal a 2023. május 31. napján a Kibocsátó vonatkozásában elhatározott alaptőke emelés is bejegyzésre került a cégjegyzékbe.

Az Új Részvények 2024. március 12. napi értéknappal kerültek megkeletkeztetésre a KELER Zrt. által.

2024. április 4.napján Varga Gábor a Kibocsátónál betöltött igazgatótanácsi és auditbizottsági tagi tisztségéről, továbbá Bosánszky Péter Márk és Kovács Attila Gábor a Kibocsátónál betöltött igazgatótanácsi tagi tisztségéről a 2024. április 30. napjára összehívott éves rendes közgyűlés napjának hatályával lemondott.

A Kibocsátó, mint a Foodnet 100%-os tulajdonosa, 2024. április 15-én alapítói határozatban elfogadta a Foodnet 2023. december 31-i fordulónapra készített éves beszámolóját és a továbbiakban döntött 595.000.000,- Ft osztalékfizetésről az adózott eredmény és az eredménytartalék terhére. A Foodnet 2023. december 31-i elfogadott éves beszámolója alapján a mérlegfőösszeg 4.519.567 e Ft, saját tőke összege 1.226.997 e Ft, adózás előtti eredménye 510.708 e Ft, adózott eredménye 462.827 e Ft lett. A Kibocsátó által az Apportszerződés, valamint annak 2023. december 20.-i 1. számú módosítása alapján, a Foodnet 2023. év után kifizetendő osztalék összegéből 309.202.000,- Ft összeg a E-MILORG-nak, a Valorum-nak és a K-Consultor Hungary-nek kerül megfizetésre. A fennmaradó 285.798.000,- Ft összegű osztalék a Kibocsátót illeti meg, melynek folyósítása legkésőbb 2024. december 31-ig történik meg.

2024. április 30. napjával változott a Kibocsátónál a befektetői kapcsolattartó személye. Az új befektetői kapcsolattartó Prutkay Zoltán, az Igazgatótanács elnöke (telefon: +36 30 874 5834, e-mail: befektetes@amixa.hu).

2024. május 27. napjával változott a Kibocsátónál a befektetői kapcsolattartó személye. Az új befektetői kapcsolattartó Hofmeister Beatrix (telefon: +36 70 328 4738, e-mail: befektetes@amixa.hu).

12. Bírósági és választott bírósági eljárások

Nem volt az elmúlt 12 hónapban és jelenleg sincs olyan kormányzati, bírósági vagy választott bírósági eljárás (ideértve a függőben lévő, illetve a Kibocsátó tudomása szerint a jövőben megindítandó eljárásokat is), amely jelentős hatást gyakorolhat, vagy gyakorolt a Kibocsátó pénzügyi helyzetére vagy jövedelmezőségére.

13. Rendelkezésre álló dokumentumok

A jelen Tájékoztató érvényessége alatt a Kibocsátó következő dokumentumaiba lehet betekinteni: (i) a Kibocsátó mindenkor hatályos alapszabálya, (ii) a Kibocsátó jelen Tájékoztatóban hivatkozott pénzügyi kimutatásai, illetve az egyéb releváns dokumentumok. Az előbbi dokumentumok elektronikus formában megtekinthetők a Kibocsátó honlapján (<https://amixa.hu>).

Az egyes dokumentumok elérhetőségei:

- Kibocsátó hatályos alapszabálya: <https://amixa.hu/docs/2024-05-31-alapszabaly-2024-04-30/>
- Kibocsátó 2022. évre vonatkozó auditált beszámolója és a könyvvizsgálói jelentés: <https://amixa.hu/doc/5299006RPUPYH0IUOW38-2022-12-31-hu.xhtml>
https://amixa.hu/wp-content/uploads/2023/03/2023.03.23-Amixa-Holding-Konyvvizsgaloi-Jelentes_egyedi_HU_2022_alairt.pdf
- Kibocsátó 2023. évre vonatkozó auditált beszámolója és a könyvvizsgálói jelentés: <https://amixa.hu/doc/5299006RPUPYH0IUOW38-2023-12-31-hu.xhtml>
https://amixa.hu/doc/Alairt_Amixa_solo_jelente%CC%81s_2023-1.pdf
- Tájékoztató IV. fejezete által tartalmazott előzetes (pro-forma) pénzügyi információk, valamint az annak kapcsán az UNIKONTO Számvitelkutatói Kft. által készített könyvvizsgálói jelentés a Tájékoztató 2. számú mellékletét képezi
- UNIKONTO Számvitelkutatói Kft. 2023. május 31. napján kelt független könyvvizsgálói jelentése a Vételárkövetelés, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás vonatkozásában: <https://amixa.hu/wp-content/uploads/2023/05/2023.05.31.-Amixa-Holding-apport-jelente%CC%81s.pdf>

V. FOODNET ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁGRA VONATKOZÓ KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK⁶

Figyelemmel arra, hogy a Foodnet megszerzésére tekintettel a Kibocsátó összetett pénzügyi múlttal rendelkezik, így a jelen Tájékoztatóban fel kell tüntetni a Foodnet-re vonatkozó kiegészítő információkat is.

Jelen V. fejezet erre tekintettel a Foodnet-re vonatkozó információt tartalmazza.

A Részvényekkel kapcsolatos megalapozott döntések meghozatalához azért szükséges ezen információ ismerete, mert a 2024. évben zárult tranzakciót megelőzően a Kibocsátó tényleges gazdasági tevékenységet nem végzett, aktív befektetéssel nem rendelkezett, de a Foodnet részesedés megvásárlásával a Foodnet egyedüli tulajdonosává vált, továbbá a Foodnet aktív gazdasági tevékenységet folytat. A Foodnet 2023. évre vonatkozó pénzügyi információt a Kibocsátó 2023. évre vonatkozó pénzügyi információ nem tartalmazza, ugyanakkor a Tájékoztató IV.7.3. pontja szerinti előzetes pénzügyi információk szemléltetik, hogy az ügylet milyen hatást gyakorolt volna a Kibocsátóra, ha az az ott megjelölt korábbi időpontban került volna végrehajtásra.

1. Felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása

Az ezzel kapcsolatos adatokat a Tájékoztató IV.1. fejezete tartalmazza.

2. Jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók

A Foodnet könyvvizsgálója 2015.10.01. és 2020.09.08. között a Solver Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1202 Budapest, Farkaslaka utca 13.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 002629 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló cég) volt. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Kiss Szabó Ilona (lakcím: 1202 Budapest, Farkaslaka utca 13.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 003902 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló). A könyvvizsgálói szerződés a könyvvizsgáló érdekkörében felmerülő okok miatt nem került meghosszabbításra.

A Foodnet könyvvizsgálója 2020.11.02.-től 2023.09.05.-ig a HEITER AUDITORING Könyvvizsgáló, Szolgáltató és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 8000 Székesfehérvár, József Attila utca 13 1. em. 2.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 002532 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló cég) volt, és ezen könyvvizsgáló végezte el a Foodnet

2021-es és 2022-es évi pénzügyi információinak könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Heiter Szilvia (lakcíme: 8000 Székesfehérvár, József Attila utca 13 1. em. 2.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 007044 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló). A könyvvizsgálói szerződés a Foodnet-nek az Amixa Csoportba való belépése – így az éves

⁶ A jelen V. részben weboldalon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá.

beszámolóját az IFRS szerint összeállító anyavállalattal való konszolidációs kötelezettsége – miatt nem került meghosszabbításra.

A Foodnet jelenlegi könyvvizsgálója, a 2023.09.05.-től 2026.05.31.-ig tartó időtartamra megbízott UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. 3. em. 317.3.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 001724 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló cég), és ezen könyvvizsgáló végezte el a Foodnet 2023-as évi pénzügyi információinak könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Dr. Lakatos László Péter (lakcíme: 1022 Budapest, Szpáhi utca 31. 1.; a Magyar Könyvvizsgálói kamara által 007102 számon nyilvántartásba vett könyvvizsgáló).

3. A Foodnet-re vonatkozó információk

3.1. Általános információk a Foodnet-ről

Cégneve:	Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített elnevezése:	Foodnet Zrt.
Cégjegyzékszám:	01-10-048567
Cégforma:	Részvénytársaság
Működési forma:	Zártkörű
Bejegyzés időpontja:	2015.09.21.
Cégbejegyzés helye:	Magyarország
Székhelye:	1037 Budapest, Bécsi út 269.
Honlap:	https://foodnet.hu/ ⁷
Telefonszám:	+36-1 467 1724
LEI kód:	549300Q40MBDDESUKX98

3.2. Alaptőke⁸

A Foodnet alaptőkéje 77.000.000,- Ft, amely pénzbeli hozzájárulásból áll. Egy részvény névértéke 10.000,- Ft. A részvények névértéke (77.000.000,- Ft) befizetésre került és abban 2015.09.21. óta nem következett be változás.

A Foodnet részvények darabszáma: 7.700 darab. A részvények egészében kibocsátásra kerültek, erre tekintettel nincsen jóváhagyott, de ki nem bocsátott alaptőke.

A Foodnet-nél nem léteznek olyan részvények, amelyek nem képviselnek tőkét, továbbá a Foodnet nem bocsátott ki átváltható értékpapírokat, cserélhető értékpapírokat vagy opciós utalványokat.

Nincs olyan csoporttag, amely tőkéjére opciós jog vonatkozik, illetve feltételes vagy feltétel nélküli megállapodás alapján opciós joghoz köthető.

⁷ A jelen weboldalon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá.

⁸ Adatok forrása: Cégjegyzék és a Foodnet alapszabálya

A Foodnet nem rendelkezik saját részvényt. A Foodnet leányvállalatának nincs Foodnet részvényállománya.

3.3. Főrészvényesek

Jelen Tájékoztató közzététele napján a Foodnet egyedüli részvényese a Kibocsátó. A Kibocsátó tulajdonosi szerkezetére vonatkozó információk a Tájékoztató IV.6. fejezetében találhatóak meg.

Nincsenek eltérő szavazati jogokat megtestesítő részvények.

A Kibocsátó nem rendelkezik tudomással olyan megállapodásról, amelyek végrehajtása egy későbbi időpontban a Foodnet feletti ellenőrzés módosulásához vezethetne, továbbá az ellenőrzés módosulásához banki engedély szükséges.

3.4. A Foodnet alapszabálya

A Foodnet célkitűzései nem kerültek rögzítésre a Foodnet alapszabályában.

Az igazgatóság

A Foodnet ügyvezetéseként igazgatóság működik.

Mint a Foodnet ügyvezető szerve, képviseli a Foodnetet harmadik személyekkel szemben, bíróságok és más hatóságok előtt (szervezeti képviselet).

Az igazgatóság szükség szerint, de legalább évi 4 alkalommal ülésezik.

Az igazgatóság jogait és feladatait testületként gyakorolja, mely a legfőbb szerv által megválasztott 3 igazgatósági tagból (igazgatóból) áll. A tagok megbízatása határozatlan időre szól, de megbízatásuk megszűnése után újrválaszthatók. Az igazgatóság elnökét maga választja az igazgatóság a tagjai közül.

Az igazgatói és elnöki tisztség munkaviszony keretében nem látható el, hanem kizárólag megbízási jogviszony keretében.

Kialakítja és irányítja a Foodnet munkaszervezetét, meghatározza a Foodnet gazdálkodását, gondoskodik az eredményes gazdálkodásról. Gyakorolja a munkáltatói jogokat a Foodnet munkavállalóival szemben.

Előterjeszti a Számviteli Törvény szerinti beszámolót és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot.

Gondoskodik a Foodnet üzleti könyveinek és részvénykönyvének szabályszerű vezetéséről.

Köteles a legfőbb szerv kérésére a Foodnet ügyeiről felvilágosítást adni, azonban a Foodnet üzleti könyveibe és irataiba való betekintést nem kötelesek lehetővé tenni.

A határozatokat egyszerű szótöbbséggel hozzák, szavazategyenlőség esetén az elnök szavazata dönt. Kizárólag akkor születhet érvényes határozat, ha az elnök az adott kérdéskörben igennel szavazott.

Jelentést készít az ügyvezetésről, a Foodnet vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról legalább évente egyszer a legfőbb szerv részére.

Köteles 8 napon belül a szükséges intézkedések megtétele céljából a legfőbb szerv döntéshozatalát kezdeményezni, ha tudomására jut, hogy a) a Foodnet saját tőkéje a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent, vagy b) saját tőkéje a Ptk.-ban a részvénytársaság minimális alaptőkéjeként meghatározott összeg alá csökkent, vagy c) a Foodnet-et fizetésektelenség fenyegeti, vagy fizetéseit megszüntette, és vagyona a tartozásokat nem fedezi.

Felelős a jogszabályon alapuló és a hatóságok részére történő bejelentések és adatszolgáltatások, illetve a hatóságokkal fennálló tájékoztatási kötelezettség teljesítéséért.

Maga állapítja meg és hagyja jóvá az igazgatóság ügyrendjét.

Az igazgatóság üléseiről a jegyzőkönyv vezetése kötelező.

Az ülésen tanácskozási joggal részt vehetnek a következő személyek: igazgatóság által meghívott külső szakértő vagy más személy.

Az igazgatóság kizárólagos hatáskörébe tartoznak az alábbi kérdésekben való döntések:

- döntés a Foodnet Számviteli Törvény szerinti beszámolójának meghatározásáról és a közgyűlés elé terjesztéséről annak jóváhagyása céljából;
- döntés valamennyi olyan további előterjesztés elfogadásáról, amely tekintetében a határozathozatal a legfőbb szerv hatáskörébe tartozik;
- döntés minden, az üzleti tervekben nem szereplő hitel- és kölcsönfelvételről, 10.000.000 Ft összeg feletti pénzügyi kötelezettség vállalásáról (így különösen határidős devizaügyletek, garanciák és biztosítékok nyújtása, kezességvállalások, lízing- és bérleti szerződések), mérlegen kívüli kötelezettségek vállalásának, illetve nyújtásának jóváhagyásáról. (mérlegen kívüli kötelezettségnek minősülnek különösen az alábbiak: kezességvállalás, zálogjog, óvadék, garanciák, vagy bármely egyéb, szerződést biztosító fő- vagy mellékkötelezettség nyújtásával kapcsolatos szerződés, nyilatkozat vagy ügylet);
- döntés ingatlan tulajdonjogának megszerzéséről, illetve annak átruházásáról;
- döntés a Foodnet tulajdonát képező védjegyek átruházásáról, megterheléséről, a védjegyből eredő jogosultságok gyakorlásának átengedéséről;
- döntés 10.000.000 Ft összeget meghaladó befektetésről, 10.000.000 Ft összeget meghaladó értéken nyilvántartott befektetés értékesítéséről;

- döntés a Foodnet logisztikai partnerének kiválasztásáról, a vele történő szerződéskötésről;
- döntés a Foodnet üzleti terveiben nem szereplő, a Foodnet mindenkori saját tőkéje 5%-át elérő értékű vagyontárgyainak elidegenítése, ilyen vagyontárgyak tekintetében zálogjog vagy más teher létesítése, illetve ilyen vagyontárgyak bérbé vagy használatba adása, továbbá azok felett bármilyen egyéb rendelkezési jog gyakorlása tárgyában;
- döntés a Foodnet számviteli politikájának megállapításáról, módosításáról;
- döntés a Foodnet bármely részvényesével, vezető tisztségviselőjével vagy azok kapcsolt személyével vállalkozásával kötendő szerződések előzetes jóváhagyása;
- döntés a Foodnet leányvállalatának létesítéséről, a Foodnet vagy annak leányvállalata által gazdasági társaságban való részesedésszerzésről vagy elidegenítéséről, a részesedés megterheléséről, biztosítékba adásáról, a leányvállalat, a Foodnet tulajdonosi részesedésével működő társaság megszüntetéséről, átalakításáról, vonatkozásában csődeljárás kezdeményezéséről;
- döntés a Foodnet munkavállalói számára cégjegyzési jog megadása, általános meghatalmazás megadásához való hozzájárulás;
- döntés a Foodnet szervezeti felépítésének és humán erőforrás igényének meghatározásáról.

Az igazgatóság nem jogosult osztalékelőleg fizetéséről határozni.

A legfőbb szerv előzetes felhatalmazása nélkül megszerezheti a Foodnet saját részvényét, ha a részvények megszerzésére a Foodnet-et közvetlenül fenyegető súlyos károsodás elkerülése érdekében, vagy a Foodnet-et megillető követelés kiegyenlítését célzó bírósági eljárás keretében kerül sor.

A részvényes jogai

A részvényes jogainak megváltoztatásával kapcsolatban az alapszabály nem tartalmaz szigorúbb feltételeket a jogszabályban előírtaknál.

A Foodnet részvényesét a dematerializált, névre szóló részvényei alapján a törvényben és az alapszabályban szabályozott tagsági és vagyoni jogok illetik meg.

A részvényest a Foodnet-nek a Ptk. 3:261. § (1) bekezdése szerint felosztható és a legfőbb szerv által felosztani rendelt eredményéből a részvényei névértékére jutó arányos hányad (osztalék) illeti meg.

Az igazgatóság a névre szóló részvényekkel rendelkező részvényesekről és részvényesi meghatalmazottakról részvény-fajtánként részvénykönyvet vezet. Nem jegyezhető be a részvénykönyvbe az, aki így rendelkezett; továbbá az, aki részvényét törvénynek vagy az alapszabálynak a részvény átruházására vonatkozó szabályait sértő módon szerezte meg. A részvényes a részvénykönyvbe betekinthet, és annak rá vonatkozó részéről az igazgatóságtól

(illetve annak megbízottjától) másolatot igényelhet, amelyet a részvénykönyv vezetője öt napon belül teljesíteni köteles. Harmadik személy a részvénykönyvbe betekinthes.

A Foodnet részvényei a részvény névértékétől függő mértékű szavazati jogot testesítenek meg. Azonos névértékű részvények azonos szavazati jogot biztosítanak.

Az igazgatóság tagjai bármikor visszahívhatóak.

Egyéb lényeges rendelkezések

A Foodnet részvényei egy sorozatban kerültek kibocsátásra.

A Foodnet alapszabálya nem tartalmaz olyan rendelkezést, amely adott esetben késleltetné, vagy akár megakadályozná a Foodnet fölötti ellenőrzés megváltoztatását. Ugyanakkor a részvényesnek a Foodnet-ben levő részesedése elidegenítéséhez vagy megterheléséhez, illetve a tulajdonosi körben bekövetkező bármilyen változáshoz a finanszírozó bank és egyes kereskedelmi partnerek előzetes engedélye lehet szükséges.

Amennyiben a Ptk. valamely rendelkezése kötelezi a Foodnetet közlemény közzétételére, annak a társaság a honlapján tesz eleget.

Az alapszabályban nem szabályozott kérdésekben a Ptk. rendelkezései alkalmazandók.

Ami nem tartozik kizárólagosan vagy a legfőbb szerv vagy az igazgatóság hatáskörébe, azokban a vezérigazgató dönt.

3.5. Kockázati tényezők

Az Amixa Csoportra vonatkozó specifikus kockázati tényezőket a Tájékoztató II. Kockázati tényezők fejezetének A. és B. pontjai tartalmazzák.

3.6. Foodnet működésére irányadó jogszabályok:

A Foodnet működésére a magyar jog, illetve Magyarországon közvetlenül alkalmazandó, az Európai Unió által megállapított általánosan kötelező magatartási szabály irányadó. Ezek közül a leglényegesebb jogi aktusok a következők, azzal, hogy a jelen pontban rögzített felsorolás nem teljeskörű:

- a) a Tájékoztató IV.3.4. pontjában megjelölt jogszabályok, valamint,
- b) 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről,
- c) 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről,
- d) 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról,
- e) 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról,
- f) 2011. évi LXXXV. törvény a környezetvédelmi termékdíjról,
- g) 80/2023.(III.14.) Korm. rendelet a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer működésének részletes szabályairól,
- h) 2011. évi CIII. törvény a népegészségügyi termékadóról,

- i) 153/2023. (XII.21.) AM rendelet a Tej Szakmaközi Szervezet és Terméktanácsnál működő Közösségi Marketing Alapba történő befizetéséről szóló piacszerkezési intézkedés kiterjesztéséről szóló,
- j) 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról,
- k) 2008. évi XLVI. törvény az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről,
- l) Az Európai Parlament és a Tanács 2018/848. (V.14) rendelete az ökológiai termelésről és az ökológiai termékek jelöléséről,
- m) 34/2013. (V.14) VM rendelet a mezőgazdasági termékek és élelmiszerek ökológiai gazdálkodási követelmények szerinti tanúsításáról, előállításáról, forgalmazásáról, jelöléséről és ellenőrzésének eljárásrendjéről,
- n) 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról,
- o) 1996. évi LXXXI törvény a társasági adóról és az osztalékadóról,
- p) 3/2010. (VII.5.) VM rendelet az élelmiszer-előállítással és forgalmazással kapcsolatos adatszolgáltatásokról és nyomon követhetőségről,
- q) 57/2010.(V.7.) FVM rendelet az élelmiszerek forgalomba hozatalának, valamint előállításának engedélyezéséről, illetve bejelentéséről,
- r) Az Európai Parlament és a Tanács 1169/2011/EU rendelete a fogyasztók élelmiszerekkel kapcsolatos tájékoztatásáról,
- s) 36/2014. (XII.17.) FM rendelete az élelmiszerekkel kapcsolatos tájékoztatásról,
- t) Az Európai Parlament és a Tanács 852/2004/EK rendelete az élelmiszerhigiéniáról,
- u) 68/2007. (VII.26.) FVM-EÜM-SZMM együttes rendelete az élelmiszer-előállítás és forgalomba hozatal egyes élelmiszer-higiéniái feltételeiről és az élelmiszerek hatósági ellenőrzéséről.

3.7. Szabályozási környezet

A Foodnet működése vonatkozásában mind a nemzeti, mind a nemzetközi szabályozási környezetet a vonatkozó jogi normák határozzák meg elsődlegesen. A Foodnet-re irányadó fontosabb jogi normákat a Tájékoztató V.3.6. fejezete tartalmazza, azzal, hogy a Foodnet nem végez olyan jellegű tevékenységet, melyből eredően a hivatkozott pontban felsorolt jogszabályokon kívüli, egyéb speciális ágazati előírások befolyásolnák a működését. A jogszabályi környezetben, illetve a hatósági jogalkalmazói gyakorlatban, különösen a Foodnet, valamint egyes partnerei üzleti tevékenységét érintő jogszabályokban bekövetkező változások hatást gyakorolhatnak a Foodnet pénzügyi helyzetére, eredményességére és üzleti lehetőségeire. 2023-ban ilyen jellegű változást jelentett a Foodnet által is forgalmazott termékekre irányadó kiterjesztett gyártói felelősségi (EPR) rendszer bevezetése, amely jelentős adminisztrációs terhet ró az érintett vállalkozásokra, továbbá bevezeti a kiterjesztett gyártó felelősségi díj (EPR díj) fizetésére vonatkozó kötelezettséget, amely akár jelentősen befolyásolhatja a Foodnet által is forgalmazott termékek árát, így azon keresztül az arra való keresletet is. Az EPR rendszer bevezetése – a Foodnet megítélése szerint – több olyan szabályozási bizonytalanságot eredményezhet, amely működési kockázatot jelent az érintett termékek forgalmazásában közreműködő személyeknél, így a Foodnet-nél, továbbá annak partnereinél.

A Foodnet üzleti tevékenységére jelentős mértékben hatnak a mind a lokális, mind a globális pénzügyi, pénzügyi folyamatok, tekintettel arra, hogy a Foodnet oldaláról kockázatként

jelenhetnek meg a gazdasági környezet megváltozásából fakadó bizonytalanságok, akár világpiacon szinten, akár az EGT térségre vetítve. Az egyes kockázatok a Tájékoztató II. fejezetében kerültek kibontásra.

A politikai környezet változása ugyancsak befolyásolhatja a Foodnet működését, hiszen az adott politikai rendszer teremt meg az általános jogi kereteket az üzleti tevékenység számára (magántulajdon védelme, állami beavatkozások). Befolyásoló tényező lehet ezen belül a politika jelenlétének dinamikája a gazdaságban, a politikai erőviszonyok alakulása, ideértve különösen a politikai rendszer stabilitását és kiszámíthatóságát. Idesorolandó továbbá a nemzeti jogrendszer kiépítettsége és az Európai Unió jogával történő harmonizációja, mivel ez utóbbiak a Foodnet szabályozott, kiszámítható és átlátható működésének szempontjából kiemelt jelentőséggel bírnak.

4. Üzleti áttekintés

4.1. Fő tevékenységek:

4.1.1. A Foodnet működése, fő tevékenységei jellege, valamint a tevékenységéhez kapcsolódó kulcstényezőknek a bemutatása, értékesített termékek, szolgáltatások főbb kategóriái

4.1.1.1. Foodnet tevékenysége, értékesített termékek

A 2009-ben alapított Foodnet Kft., amely 2015. szeptemberében alakult zártkörűen működő részvénytársasággá Foodnet Zrt. néven, az élelmiszeripari termékek nagykereskedelmében érdekelt vállalkozás. A Foodnet operatív tevékenysége magában foglalja a forgalmazott termékek

- (i) behozatalát (importját) Magyarországra,
- (ii) a partneri kereskedelmi láncokba való belistázását, továbbá
- (iii) a márkaépítést és marketing aktivitás szervezését.

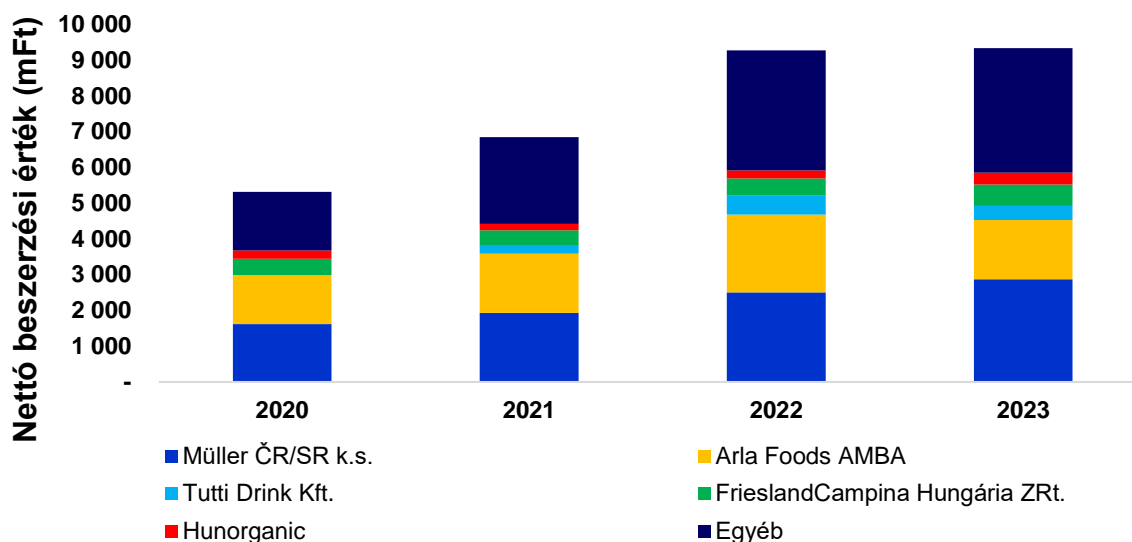
A Foodnet termékportfóliójának fókuszában olyan magas minőségű, márkás termékek állnak melyek a társaság vezetőségének véleménye szerint kiszámítható piaci növekedést képesek biztosítani megfelelő marketing támogatás mellett. Ennek eredményeképpen mára a Foodnet kizárólagos magyarországi forgalmazójává vált olyan nemzetközi élelmiszeripari márkáknak, mint az Arla, Elephant, Fallini, Lurpak, Müller vagy a St. Dalfour.

A Foodnet jelenlegi termékportfóliója több termékköre is kiterjed. A Foodnet korai tevékenysége elsősorban a hűtött tejtermékek nagykereskedelmére fókuszált, így az olyan márkák, mint az Apetina, Arla, Biraghi, Ermitage, Fallini Formaggi, Lurpak, Müller vagy a Zijerveld ma is jelentős részét képviselik a termékportfóliónak. 2019-ben a tevékenység szárazáru nagykereskedelmi forgalmazásával bővült. Ez az It's Us illetve a Yayla Agro - Legurme márkák termékeinek forgalmazását foglalja magában. A következő lépés 2021-ben az üdítőital termékek forgalmazásának megkezdése volt. Ez a termékkör ma olyan márkák forgalmazását tartalmazza, mint a Nature, Landessa, Starbucks vagy a Tutti Juice. A húskészítmények forgalmazása 2023-ban indult, amelyet a Sia Karavela márka forgalmazása testesít meg. Az említett termékkörön túl, a Foodnet érdekelt a snackek és édességek forgalmazásában is. Ezt a termékkört a Benlian, Elephant, Minions Choco Banana, Nature Innovation International, St. Dalfour, Milka, Oreo, Dairy4fun, Ribella Hummus márkák képviselik.

A Foodnet több termékkörből felépített portfóliója azt a célt szolgálja, hogy a vállalat olyan széleskörű szolgáltatást nyújtson, amely költséghatékonyabb disztribúciót tesz lehetővé, mint amire az egyes termékek gyártói külön-külön képesek lennének.

Az értékesítési lánc vevői oldalán olyan a hazai és nemzetközi élelmiszerkereskedelemben közismert és meghatározó üzletláncok szerepelnek, mint az Aldi, Auchan, CBA, Coop, DM Drogerie Markt, Euro Family, Goods Market, McDonald's, Metro, Penny, Reál, Rossmann, Tesco, Spar vagy az Interspar.

2021-ben a Foodnet eddigi tevékenységét, a feldolgozás nélküli disztribúciót, egy magyarországi sajtदारaboló üzem létesítése révén bővítette. A feldolgozott sajtot a vállalat a Foodnet értékesítési csatornáin keresztül hozza forgalomba az élelmiszer nagykereskedelmi szegmens vevőköre számára.



8. táblázat Foodnet beszerzésének megoszlása a főbb partnerek között

Forrás: A Foodnet beszállításának megosztása a Foodnet kontrolling jelentéseiben és szállítóanalitikáin alapul.

A Foodnet két legjelentősebb beszállítója a Müller CR/SR k.s. illetve az Arla Foods AMBA, melyek együttesen a 2020-2023 mindegyik időszakában az összes nettó beszerzési érték közel felét képviselték. A Hunorganic Kft., a Tutti Drink Kft. és a FrieslandCampina Hungária Zrt. együttes részesedése ezen időszakban 12,2% illetve 14,2% között alakult. Az egyéb kategóriába sorolt beszállítók egyike sem érte el a 6%-os részesedést 2020-as, 2021-es, 2022-es vagy 2023-as időszakban.

4.1.1.2. Tradiconsult tevékenysége, értékesített termékek

A Tradiconsult Kft. a Foodnet leányvállalata, melynek akvizíciójára 2023-ban azzal a céllal került sor, hogy a Foodnet értékesítési tevékenységét támogassa.

A Tradiconsult akvizíciójával a Foodnet célja az volt, hogy mélyítse disztribúcióját. Ez magában foglalja a nyitást az olyan, a Foodnet meglévő vevőkörénél kisebb, helyi vagy régiós kiskereskedelmi üzletek felé, amelyet a Foodnet eddigi értékesítési csatornáin keresztül nem ért el.

Ehhez járul hozzá a Tradiconsult a lokális disztribúciós háttér megteremtésével és fenntartásával. A cég jelenleg 15 területi képviselőt foglalkoztat és közel 2500 értékesítési ponttal rendelkezik országshoz.

4.1.1.3. A Foodnet-hez kapcsolódó kulcstényezők bemutatása

a) Horizontális integráció

A Foodnet prioritásként kezeli, hogy erőforrásait az elsődleges, nagykereskedelmi tevékenység fejlesztésére fordítsa. Ezért a legtöbb ehhez kapcsolódó, de nem kereskedelmi tevékenység, mint például a szállítmányozás és a logisztika kiszervezésre kerül külső partnerek számára. A méretgazdaságosságból eredő szinergiák kiaknázása érdekében a társaság a növekedésre fókuszál. Részen a jelenlegi termékpaletta kiszélesítése, illetve további potenciális felvásárlásokon, akvizíciókon keresztül.

b) Diverzifikáció a termékportfólióban

A Foodnet vevői elsősorban, széles termékpalettát forgalmazó kiskereskedelmi láncok üzletei. A vevőelégedettségre és a hosszú távú partneri kapcsolatra építve a társaság vezetősége a termékportfólió új márkákkal való bővítését, illetve az új termékkörök felé nyitást mérlegeli a diverzifikáció érdekében.

c) Minőségpolitika

A termékportfóliót olyan magas minőségű, ismert márkák termékei alkotják, amik hosszú távon is kiszámítható és stabil értékesítési volument és növekedést képesek biztosítani, mivel a márkaépítés és marketing tevékenység következtében ezek a termékek stabil piaci részesedéssel rendelkeznek, a vevőkör célirányosan keresi őket. A Foodnet portfóliójában ennek okán nem szerepelnek alacsonyabb árkategóriájú termékek, amelyek kereslete és a beszerzési árai bizonytalanabban alakulhatnak.

4.1.2. Már bevezetett jelentős új termékek, szolgáltatások feltüntetése, fejlesztési helyzetük bemutatása

A Foodnet tevékenységének fő termékköre a hűtött tejtermékek nagykereskedelme. Ebbe a termékkörbe tartoznak a forgalmazott krémsajtók, vajak, joghurtok, pudingok, tejberizsek, illetve Cheddar, Gouda, Havarti, Mozzarella, Brie és más fajtájú sajtok reszelt, kockázott, szeletelt vagy tömb kiszérelésben.

Másik jelentős termékkör a Foodnet portfóliójában a snackek és készételek. Ez magában foglalja a különböző rizspuffancsokat, pereceket, rágcáslivalókat, csokoládékat és édességeket, kekszeket, készételeket.

A 2019-ben elindított szárazáru portfólió elsősorban lisztkeverékeket, tésztákat, tarhonyát, falafelt, különböző panírokat és rizskészítményeket tartalmaz.

Az üdítőital termékkörrel való nagykereskedelmet a Foodnet 2021-ben kezdte meg. Ezen termékkör fő fókuszában különböző ízesítésű italok, kávék, gyümölcslevek találhatóak.

A húskészítmények forgalmazását a Foodnet 2023-ban kezdte meg, mely termékcsoportot a halfilék és halkészítmények képviselik.

A sajtdaraboló üzemet a Foodnet 2021-ben hozta létre, melyben feldaraboltsajtot a vállalat az értékesítési csatornáin keresztül hozza forgalomba az élelmiszer nagykereskedelmi szegmens vevőköre számára.

4.2. Legfontosabb piacok

A Foodnet értékesítése szinte kizárólag a hazai piacra koncentrálódik. Az exportértékesítés a marketing költségek tovább számlázásából ered a termékek előállítói felé. A társaság vevőkörét Magyarország területén működő kereskedelmi láncok üzletei, illetve egyedi üzletek jelentik, melyeknek a Foodnet élelmiszer és üdítőital termékeket szállít be. Ez magában foglalja a multinacionális kereskedelmi láncokat, a hazai láncokat, illetve helyi vagy régiós kisebb üzleteket. A Foodnet árbevételének közel kétharmadát a tíz, forgalom alapján Magyarországon legnagyobb kiskereskedelmi lánc körében realizálja míg a maradék egy harmadot más kiskereskedők, nagykereskedők és szolgáltatók teszik ki. Így megállapítható, hogy a társaság kitétsége a hazai kiskereskedelem felé jelentős.

4.2.1. Magyarországi kiskereskedelmi piac

A Foodnet kiskereskedelmi tevékenységet nem folytat, de vevőkörét a hazai kiskereskedelem szereplői alkotják.

A szektor élelmiszer és nem alkoholos ital szegmensének 2023-as forgalma megközelítőleg

5 272 milliárd forint volt. A BMI Research⁹ iparági jelentése alapján 6-7% átlagos növekedési ütem várható a 2024-2028-as időszakra vonatkozóan.

A piac megosztható a multinacionális diszkontláncok, illetve a hazai tulajdonú láncok és kisebb helyi boltok között. 2023-tól kezdődően a munkaerő és az értékesítési gyakorlat racionalizálása érdekében a Foodnet értékesítőit, területi képviselőit megosztja a két csoport között, akik így, külön-külön foglalkoznak a multinacionális vállalatokkal vagy a hazai láncokkal és kisebb helyi boltokkal. Ennek a folyamatnak a része a Tradiconsult kereskedelmi hálózatának integrálása a Foodnet ezen új kereskedelmi gyakorlatába.

Üzletlánc neve	Árbevétel (mrdFt)	Üzletek száma
Multinacionális láncok	Lidl	1 193
	Spar	916
	Tesco	885
	Aldi	505
	Penny Market	489
	Auchan	457
	DM	162
Hazai láncok	Coop	748
	CBA	632
	Reál	463

⁹ Hungary Food & Drink Report. (2024). BMI - Fitch Solutions Company.

9. táblázat TOP 10 árbevétel alapján legnagyobb kiskereskedelmi lánc Magyarországon

Forrás: Trade Magazin¹⁰ által készített FMCG szektor üzleti rangsora.

4.2.1.1. Multinacionális diszkontláncok

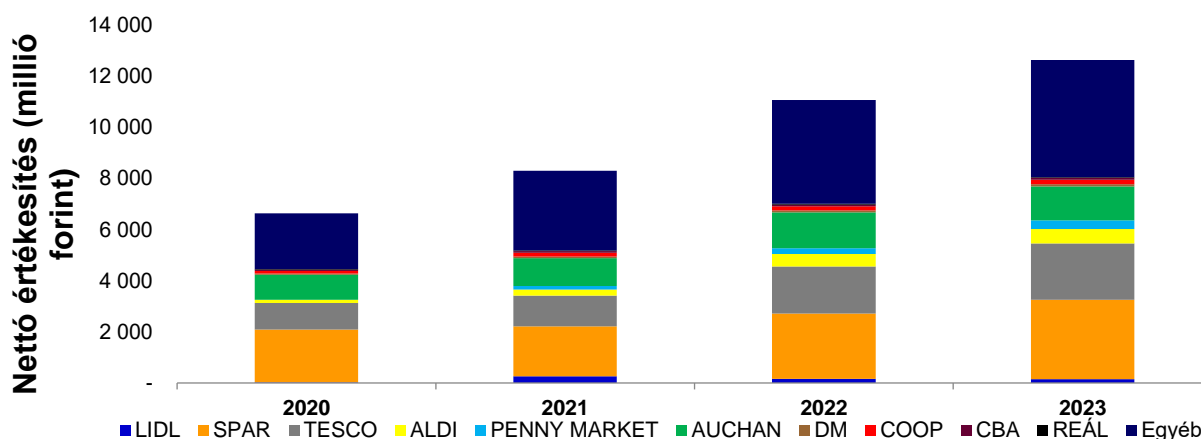
A tíz legnagyobb forgalmú kiskereskedelmi vállalat közül ebbe a csoportba tartozik a Dm-Drogerie Markt Csoport, Spar Csoport, Tesco Csoport, Auchan Csoport, Penny Market Csoport, Aldi Csoport és a Lidl Csoport. A társaság kitettsége ezzel a vevőkörrel szemben jelentős, 2020 óta minden évben a Foodnet első 5 legnagyobb vevője ebből a szegmensből kerül ki. 2022-ben a Foodnet árbevételének több mint 60 százalékát a nemzetközi diszkontláncok generálták. A multinacionális láncok hazai jelenlétére jellemző a gyors növekedés és piaci részesedésük növelése. A multinacionális vállalatok jelenléte elsősorban a nagyvárosok, nagy népsűrűségű területek felé orientálódik, ennek egyik következménye, hogy hazai láncokhoz képest relatíve nagyobb a boltméret, illetve az egy boltra jutó forgalom. Magas forgalmuk miatt ezen szereplőket kiskereskedelmi különadó sújtja, amely árbevételről függően maximum 4,1%-ig terjed 2023-ban. (BMI Research¹¹)

4.2.1.2. Hazai láncok, helyi-regionális üzletek

A tíz legnagyobb forgalmú kiskereskedelmi vállalat közül ebbe a csoportba tartozik a Reál Csoport, Coop Csoport és a CBA Csoport, amely csoportok az adott márka regionálisan működő boltjainak, illetve vállalatainak összességét reprezentálja, mind a Foodnet vevői. A társaság kitettsége ezzel a szegmessel szemben alacsonyabb a multinacionális láncokhoz képest. Az említett vállalatcsoportok egyike sem generálja a Foodnet árbevételének több mint 2 százalékát. Az értékesítés azon része, amely sem a nagyobb hazai, sem pedig a multinacionális diszkontláncoknak történik elsősorban más nagykereskedőket, független üzleteket, online kereskedőket foglal magában, amelyek megközelítőleg az értékesítés egy harmadát teszi ki. A hazai láncok pozíciója elsősorban helyi szinten, kisebb településeken erős, ezért országos szinten többnyire sok üzlettel rendelkeznek, de az egy boltra jutó forgalom kisebb a nemzetközi láncokhoz képest. A kisebb forgalmú üzleteken túl, a nagyobb hazai láncok is mentesülhetnek/alacsonyabb sávba eshetnek a szektorális különadó tekintetében. Ennek oka a franchise modell alapú működésük és így az egyes tagvállalatokra jutó alacsonyabb forgalom. (BMI Research).

¹⁰ László, Németh (2023. június 7.). Verhetetlen dobogósok – Megjelent az FMCG-piac 2022. évi kereskedelmi toplistája - Trade magazin. Trade magazin - FMCG hírek.

¹¹ Hungary Mass Grocery Retail Market Overview. (2023). BMI - Fitch Solutions Company.



10. táblázat Foodnet értékesítésének megoszlása a főbb partnerek között

Forrás: A Foodnet vevőinek megosztása a társaság kontrolling jelentéseiben és vevőanalitikáin alapul.

4.2.2. Magyarországi élelmiszer nagykereskedelmi piac

A magyarországi élelmiszer nagykereskedelmi szektor a Foodnet elsődleges piaca.

A társaság ezen értékesítési tevékenységet a Budapesten működő központi irodájából kordinálja, a rendelések felvétele és a vevőkörrel történő személyes kapcsolattartás az ország különböző pontjain működő, regionális képviselőkon és üzletkötőkön keresztül történik.

Az Ibis World¹² iparági jelentése szerint forgalom alapján a szektor 5 legnagyobb termékszegmense a következők:

- (i) hús és hal,
- (ii) konzerv és előcsomagolt ételek,
- (iii) italok,
- (iv) friss gyümölcsök és zöldségek,
- (v) tejtermékek-tojás és olaj,

A Foodnet a friss gyümölcsökön és zöldségeken kívül mindegyik termékkörben forgalmaz termékeket. A szektor hazai forgalmát 2022-ben megközelítőleg 16 milliárd euróra becsülte az Ibis World iparági riportja, mely szerint 2023 után visszaesés várható, a piac 2025 után kezdhet növekedni.

¹² Grocery Wholesaling in Hungary. (2022). IBISWORLD (G46.30HU)

A magas inflációs nyomás és a kiskereskedők költségcsökkentési szándékaiból eredően a Foodnet menedzsment várakozásai szerint a magas árszínvonal növekedés kompenzálja majd a volumen visszaesését, így a társaság forgalma a következő években is növekedést mutathat.

Az élelmiszer nagykereskedelmi szegmens, amely 2020-ban még a Foodnet egyetlen üzleti szegmense volt, 2021-ben társaság árbevételének még több mint 99%-át adta, 2022-re ez az érték 93,5%-ra változott, míg 2023-ban 90% alá csökkent. Az élelmiszer nagykereskedelem árbevétele 2020 és 2021 között 22%-kal 8,6 milliárd Ft-ra, míg 2021 és 2022 között 24,8%-kal, 10,7 milliárd Ft-ra nőtt, 2023-ban pedig 11,8 milliárd Ft volt. Az üzemi eredmény 2020-ban 154 millió Ft, 2021-ben 161 millió Ft, 2022-ben 294 millió Ft, míg 2023-ban 576 millió Ft volt, amely rendre 2,2%; 1,9%; 2,8%; 4,9% üzemi eredmény árbevételhez viszonyított arányt képvisel.

Az üzemi eredmény tekintetében az élelmiszer nagykereskedelmi szegmens 2020-2023. időszakban nyereséges volt és ellensúlyozta az élelmiszer feldolgozó szegmens által a felfutó működés által generált kezdeti veszteségeket.

4.2.3. Élelmiszer feldolgozás piaca

Érzékelve az élelmiszer kereskedelmi vevőkör igényeinek változását, a Foodnet 2020-ban kezdte meg a sajt daraboló üzem létesítésének előkészítését. Ezzel a beruházással a társaság olyan komplex szolgáltatást nyújt, amely által a partnerek jelentős humán és logisztikai erőforrás felhasználás alól mentesülnek, amit egy saját sajt daraboló üzem működtetése jelentene. A darabolt és csomagolt sajtot a Foodnet a nagykereskedelmi értékesítési csatornáin keresztül hozza forgalomba. A sajt daraboló a hatósági engedélyezési folyamatot követően 2021 nyarán kezdte meg a működést. A Nagytarcsán működő üzem, mint bérlemény áll a társaság rendelkezésére. Az üzem létesítése során a fenntarthatóság és a hatékonyság kiemelt szempont volt. Az Cryovac által gyártott barrier display film („BDF”) zsugorfóliás csomagolási technológia alkalmazása által az üzem minimális csomagolóanyagot használ fel, illetve az előállított termékek gyártástól számított szavatossági ideje meghaladja a 30 napot. Az Euro Poll Group által gyártott tároló és szállító ládák hatékonyabb hely-kihasználtságot biztosítanak a szállítmányozásban, hosszabb élettartammal rendelkeznek, mint az egyszer használatos ládák, illetve újrahasznosíthatóak.

Az üzem jelenleg havi szinten 50-60 tonna sajtot dolgoz fel. A sajt nagy része elsősorban import, beszerzési árait az európai sajt készítmények tőzsdei árai határozzák meg. A sajt a feldolgozást és a csomagolást követően tömbként vagy darabolva kerül értékesítésre a vevői igények függvényében. A társaság vezetőségének véleménye alapján az üzem a 2024-es évben magas kihasználtság mellett üzemelhet, amit az ezt megelőző években a műszaki és a munkaerőhiányból fakadó kényszerleállások nem tettek lehetővé. Az élelmiszer feldolgozás felfutóban lévő tevékenységi kör a Foodnet működésében. A sajt daraboló üzem 2021-ben a társaság árbevételének kevesebb mint 1 százalékát adta, ez 2022-ben 6,5 százalékra növekedett, 2023-ban pedig meghaladta a 10 százalékot.

Árbevétel szegmensenkénti bontása (mFt)		2020	2021	2022	2023
Nagykereskedelmi szegmens	Értékesítés árbevétele	7 006	8 551	10 674	11 755
	Üzemi eredmény	154	161	294	576
	Adózás előtti eredmény	305	203	563	353
Élelmiszer feldolgozó szegmens	Értékesítés árbevétele	-	67	742	1 343
	Üzemi eredmény	-	(37)	19	187
	Adózás előtti eredmény	-	(39)	(7)	158

11. táblázat Foodnet értékesítésének megoszlása szegmensenként

Forrás: A Foodnet szegmensenkénti pénzügyi teljesítményének megosztása a társaság kontrolling jelentéseiben és vevőanalitikáin alapul.

4.3. A Foodnet üzleti tevékenységének alakulásában bekövetkezett fontosabb események

2020. évben bekövetkezett fontosabb üzleti események:

- Változás a Foodnet könyvvizsgálójának személye tekintetében, 2020. november 2-től a társaság könyvvizsgálója a HEITER AUDITORING Könyvvizsgáló, Szolgáltató és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság.
- A 2020-as évben a COVID-19 járvány pozitív hatással volt a Foodnet működésére. Az éttermek és szállodák bezárásával a kiskereskedelemben bekövetkezett forgalom növekedésnek a társaság élelmiszer nagykereskedőként haszonélvezője volt.

2021. évben bekövetkezett fontosabb üzleti események:

- A Foodnet belépett az üdítőital nagykereskedelelem piacára az üdítőital márka portfólió elindításával.
- A Foodnet 105 millió forintos beruházási hitelt vett fel a Magyar Export-Import Bank Zrt.-től az Exim Kárenyhítő hitelprogramon keresztül. A hitel célja a sajtodaraboló üzem létesítéséhez szükséges gépek, berendezések és felszerelések beszerzése.
- A társaság nagytarcsai sajtodaraboló üzeme megkezdi a szállítást a kereskedelmi partnerek felé.
- A Foodnet tulajdonosai a 2020-as üzleti év terhére 310 millió forint osztalék kifizetése mellett döntöttek.

2022. évben bekövetkezett fontosabb üzleti események:

- A cégcsoport tevékenységéhez kapcsolódó profil tisztítás miatt a 2022. évben a Foodnet tulajdonosai kivásárolták a Hunorganic Kft.-t a Foodnet leányvállalatai közül.
- A 2022-ben drasztikusan megemelkedő infláció jelentős anyagi terhet rótt a Foodnet által forgalmazott termékek fogyasztóira. A megemelkedett árak hatására visszaeső kereslet a volumen csökkenéshez vezetett a társaság értékesítésében, azonban ezt a csökkenést az árak emelkedése ellensúlyozta. Így a társaság árbevétele 2022-ben is növekedni tudott.

2023.-ban bekövetkezett fontosabb üzleti események:

- A 2023. év második félévétől a Foodnet elkezdte a húskészítmények forgalmazását.

- 2023. második félévében a Foodnet 75%-os részesedést szerez a Tradiconsult-ban.
- A 2023. május 12. napján sor kerül a 2023 év közepén lejáró 650 millió Ft névértékű GINOP hitel refinanszírozásra mely hitelt a Magyar Export-Import Bank nyújtotta, ezen felül a biztosított hitelkeretből lehívásra került további 200 millió Ft.
- A 2023. augusztus 17. napján lehívásra kerül további 150 millió Ft hitel a Magyar Export-Import Bank által biztosított hitelkeretből.
- A Foodnet tulajdonosai a 2022-es üzleti év terhére 200 millió forint osztalék kifizetése mellett döntöttek.

2024.-ben bekövetkezett fontosabb üzleti események:

- A Foodnet egyedüli részvényese a 595 millió forint osztalék kifizetése mellett döntöttek.

4.4. Stratégia és célok

A Foodnet az alapítása óta eltelt másfél évtizedben folyamatosan kereste és keresi azon prémium termékeket, amelyeknek forgalmazása a hazai kiskereskedelem számára kívánt lehet. A társaság folyamatosan bővülő termékportfóliója és a következetes minőségpolitika eredményeként a magyar élelmiszer nagykereskedelmi szektor elismert szereplőjévé vált.

A vállalat vezetőségének célja, hogy a Foodnet tovább növelje operatív és üzleti hatékonyságát. Ez azzal érhető el, ha a társaság elsődleges tevékenységére, az élelmiszer nagykereskedelem fejlesztésére fordítja erőforrásait. Ezen okból a vállalat nem tart fent saját tulajdonú raktár bázist vagy szállítmányozó logisztikát. Ezek a tevékenységi körök kiszervezésre kerültek a Nagel Hungária Logisztikai Kft. felé.

Ezzel az irányvonallal összhangban a társaság célkitűzései között szerepel az értékesítési volumenek növelése és horizontális integráció megvalósítása potenciális akvizíciók révén. Az egyre komplexebb, és kihívást jelentő környezetben a méretgazdaságosság hiányában nem optimálisan működő élelmiszer nagykereskedelmi vállalatok felvásárlása hatékonyság növekedéshez és potenciális szinergiákhoz vezetne a Foodnet cégcsoportján belül. A menedzsment várakozásai szerint a Budapesti Értéktőzsdén való megjelenéssel együtt járó ismertség és transzparencia segítheti ezen törekvéseket.

A növekedés biztosítását az akvizíciókon túl a társaság vezetősége a jelenlegi termékportfólió bővítése, illetve új termékcsoportok bevezetésében látja. Alapítása óta a Foodnet több termékcsoport forgalmazását kezdte meg sikeresen és eredményesen, a termékportfólió folyamatos bővítése a hazai keresleti viszonyokhoz igazodva történik. A társaság céljai között szerepel új, potenciális vevők elérése és így minél több új értékesítés generálása az eddigi vevőkör megtartásán túlmenően.

A társaság által forgalmazott termékekkel szemben felállított minőségpolitika is ehhez járul hozzá. A Foodnet által forgalmazott termékek prémium minőségűek, közismert nemzetközi gyártók termékei. Hazai forgalmazásuk stabil értékesítést biztosít, ezen termékek keresletének kiszámíthatósága okán.

Az élelmiszer nagykereskedelmi fókuszon túl a társaság vezetősége keresi azokat a lehetőségeket akvizícióra és integrációra, amivel kisebb úgynevezett „niche” iparágakban juthatna piacvezető pozícióhoz. A társaság mérlegeli a nem élelmiszeripari termékek, gluténmentes termékek, növényi alapú tejek és egyéb italok forgalmazásának megkezdését.

4.5. A Foodnet által a saját versenyhelyzetéről tett bármely megállapítás alapjául szolgáló adatok

A magyar élelmiszer nagykereskedelmi szektort bemutató Ibis World iparági jelentés a szektor forgalmát 2022-ben 16 milliárd euróra becsüli, a szektorban működő vállalkozások számát 5 274-re. Ez megközelítőleg 3 millió euró átlag forgalmat jelent vállalkozásonként, amely jelentősen elmarad a Foodnet árbevételétől. A Foodnet tudomása szerint a piacon nincsenek domináns szereplők vagy kimagasló piaci részesedéssel rendelkező társaságok. A piac kompetitívnek tekinthető.

A társaság ennek a piacnak a prémium szegmensében működik. Az, hogy nem tart fenn saját szállítványozó flottát, nem forgalmaz fagyasztott termékeket, élelmiszer kereskedelmi portfóliója diverzifikált és jelen van több keresett termékkörben is, megkülönbözteti a társaságot a szektor legtöbb szereplőjétől.

A Foodnet versenystratégiája részben arra épül, hogy az árversenyző termékek helyett az egyedi, prémium és olykor kizárólagosan forgalmazott márkákon keresztül megkülönböztesse magát a szektor más szereplőitől és a legjobb szolgáltatást és termékeket biztosítsa ügyfeleinek.

Év	Pénzügyi mutató	m.e.	Asix Distribution Kft.	Maresi Foodbroker Kft.	Real Nature Kft.	White lake Kft.	Foodnet Zrt.
2023	Belföld	mFt.	17 036	8 284		7 974	12 727
	Export	mFt.	226	552		259	371
	Árbevétel	mFt.	17 262	8 836	5 462	8 233	13 098
	Elábé	mFt.	11 273	5 675		6 407	9 019
2022	Belföld	mFt.	14 312	7 413		7 477	10 915
	Export	mFt.	280	538		284	501
	Árbevétel	mFt.	14 593	7 950	5 227	7 761	11 416
	Elábé	mFt.	10 728	5 185		6 199	8 565
2021	Belföld	mFt.	11 581	6 443		5 932	8 166
	Export	mFt.	240	641		224	452
	Árbevétel	mFt.	11 821	7 084	4 711	6 156	8 618
	Elábé	mFt.	8 647	4 759		4 898	6 856

12. táblázat Magyar élelmiszer nagykereskedelemben érdekelt vállalkozások árbevételének összehasonlítása

Forrás: A magyar élelmiszer nagykereskedelemben érdekelt vállalkozások összehasonlítása a közzétett pénzügyi információk alapján készült.

4.6. Trendek

4.6.1. Gyártásra, értékesítésre, készletekre, költségekre és értékesítési árakra vonatkozó legjelentősebb közelmúltbeli trendek

A COVID-19 járványból való kilábalás után megfogalmazott optimista gazdasági várakozásokat jelentősen befolyásolták az orosz-ukrán háború jelentette kihívások. A háború kitörését követően életbelépő gazdasági szankciók és a nyersanyagok piacán beálló bizonytalanság inflációs nyomást gerjesztett a legtöbb európai és globális piacon. 2022 februárját követően az üzemanyagok ára közel 50%-ot emelkedett Magyarországon a Központi Statisztikai Hivatal becslései szerint¹³. Az energiaárakban a 2021-ben megfigyelhető értékekhez képest közel 700%-os növekedés volt érezhető 2022-ben a Magyar Energetikai és Közműellátás Fejlesztési Hivatal szerint¹⁴. Az év/év infláció a 2021-ben mindössze 5,11% százalékról 14,5%-ra emelkedett 2022-ben a Magyar Nemzeti Bank számításai szerint¹⁵. A növekvő inflációs nyomásra válaszul az MNB alapkamat emelésbe kezdett. Az alapkamatot a 2023 februárjában érvényben lévő 3,4%-os értékről 2023 szeptemberéig 13%-ra emelte¹⁶. A lakosság által érzékelhető drasztikus fogyasztási költség növekedés megfékezése érdekében Magyarország Kormánya 2022 novemberében meghosszabbította az alapvető élelmiszerek kiskereskedelmi forgalmára vonatkozó árstop érvényességét, illetve kibővítette azon fogyasztási termékek listáját, amelyekre 2021-ben árstopot vezetett be¹⁷. A költségvetési hiány is növekedésnek indult. 2022 I. negyedévében 739 milliárd forint volt, amely az előző év azonos időszakához képest 74 milliárd forintra növekedett a Központi Statisztikai Hivatal kimutatásai szerint¹⁸. A hiány kiegyensúlyozása érdekében a Kormány 2022 májusában extraprofitadót vetett ki a banki, energetikai, biztosítási, gyógyszerforgalmazási, telekommunikációs, légitársasági és reklámpiaci szektorokra, illetve felfelé módosította a kiskereskedelmet sújtó pótdó mértékét¹⁹. A kiskereskedelemben ez, illetve a hatósági árazás a kiskereskedelmi iparág vállalatait költségérzékenyebbé teheti.

A keresleti és kínálati viszonyok kedvező alakulása a nyersanyagok piacán pozitív hatással volt az árszínvonal változására. 2023 januárjától kezdődően folyamatos a hazai inflációs ráta csökkenése. A januárban tapasztalt 26,2 százalékról szeptemberre 12,2 százalékra csökkent. A kedvező folyamatok hatására a Magyar Nemzeti Bank 2023 októberében megkezdte a monetáris lazítást az alapkamat 75 bázispontos csökkentésével⁸. Az Magyar Nemzeti Bank inflációs előrejelzése a 2024-es évre 4-6 százalék mely jelentősen alulmúlja a 2023-ban rögzített 17,6% árszínvonal növekedést.

4.6.2. Foodnet üzleti kilátásaira ható bizonytalansági tényezők, események

A piacokon kialakult jelentős bizonytalanság a Foodnet működésére is hatással lehet. A társaság a sajtodaraboló üzem működtetésén, a szállítási logisztikán és a hűtött termékek tárolásán keresztül jelentős kitettséggel rendelkezik az energiaár változására.

¹³ KSH MONITOR - árak. <https://www.ksh.hu/heti-monitor/arak.html>

¹⁴ HUPX. Historical data - HUPX. <https://hupx.hu/en/market-data/dam/historical-data>

¹⁵ Inflációs jelentés. <https://www.mnb.hu/kiadvanyok/jelentesek/inflacios-jelentes>

¹⁶ MNB.hu. https://www.mnb.hu/Jegybanki_alapkamat_alakulasa

¹⁷ Magyarország kormánya. <https://kormany.hu/arstop>

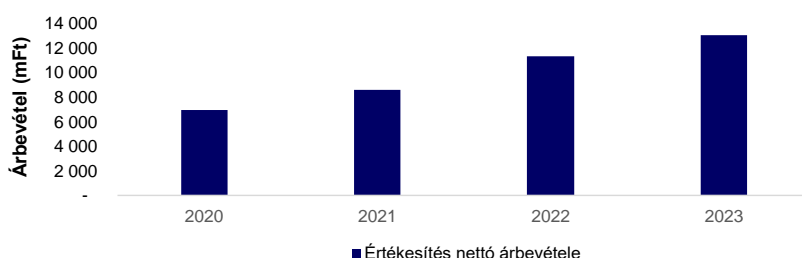
¹⁸ Központi Statisztikai Hivatal. https://www.ksh.hu/kormanyzati_szektor_adatai

¹⁹ 197/2022. (VI. 4.) KORM. RENDELET

A társaság által értékesített termékek szinte kizárólagosan külföldről kerülnek importálásra, míg az értékesítés Magyarországon történik. Ennek következtében a társaság eredményességét jelentősen befolyásolja a devizaárfolyamok alakulása. A társaság vezetősége fedezeti ügyleteken keresztül igyekszik csökkenteni az EUR/HUF árfolyamtól való kitettséget.

A magasabb inflációs és kamatkörnyezet további bizonytalansági tényezőket jelent a társaság számára a jövőben várható béremelések, illetve a finanszírozási költségek változásán keresztül.

A megemelkedett infláció, ami a Foodnet által értékesített termékek esetében is megfigyelhető volt, visszaveti a keresletet a végfogyasztók részéről a forgalmazott termékekre. A 2023-as évben tapasztalt értékesítési volumen visszaesést az árak növekedése ellensúlyozni tudta, így az nem járt árbevétel csökkenéssel. A társaság várakozásai szerint az inflációnak a következő években is jelentős hatása lesz a forgalmazott termékek keresletére.



13. táblázat Foodnet értékesítésének alakulása

Forrás: A Foodnet értékesítésének bemutatása a társaság controlling jelentéseiben alapul.

Az infláció emelkedésének ellenére a társaság 2020-2023. időszakban is képes volt a termékei árréstömegének növelésére, amely a 2020-as 856 millió Ft-ról 1.591 millió Ft-ra nőtt a 2023-as évre.

Ezen felül a kiterjesztett gyártói felelősségről szóló, 2023 július 1.-től életbe lépő jogszabály jelentős adminisztrációs terhet ró az érintett vállalkozásokra, továbbá bevezeti a kiterjesztett gyártó felelősségi díj (EPR díj) fizetésére vonatkozó kötelezettséget, amely jelentősen befolyásolhatja a Foodnet által is forgalmazott termékek árát, így azon keresztül az arra való keresletet is.

4.7. Beruházások

A Foodnetnek nincs vegyes vállalatban vagy vállalkozásban részesedése.

Nincs olyan környezetvédelmi kérdés, mely a Foodnet tárgyi eszközeinek felhasználását érintheti.

A Foodnet beruházásait tekintve, egy lényeges beruházás történt a vizsgált időszakban, ami a sajtodaraboló üzem létrehozása volt. A beruházás 2020. májusa és 2021. júliusa között Nagytarcsán került megvalósításra. A beruházás értéke 195 millió forint volt.

A Foodnet-nek nincs folyamatban lévő lényeges beruházása.

4.8. Stratégiai és/vagy érdekvédelmi szövetségek rövid bemutatása, ahol a Foodnet tagsággal rendelkezik

A Foodnet nem rendelkezik stratégiai és/vagy érdekvédelmi szövetségben tagsággal.

5. Szervezeti felépítés

5.1. Leányvállalatok

A Foodnet-nek az alábbi egyetlen leányvállalata van a jelen Tájékoztató keltekor:

- Tradiconsult Kft. (bejegyzés szerinti ország: Magyarország; Foodnet részesedése: 75%)
Kereskedelmi képviselőt lát el a Foodnet részére a Foodnet teljes árústruktúrájára és a teljes vevői körnél.
Bevétele az alábbi tevékenységekből származik:
 - kereskedelmi képviselői szolgáltatás nyújtásának díja, jellemzően forgalom arányos jutalék formájában, havi elszámolás keretében;
 - élelmiszeripari feldolgozással kapcsolatos fix és variábilis díjak jellemzően (a sajtadaraboló üzemben a munkavállalók nagy része a Tradiconsult alkalmazottja, akik a sajtadarabolási szolgáltatást végzik a Foodnet számára).

5.2. A Foodnet irányítása és szervezete²⁰

A Foodnet ügyvezetését igazgatóság látja el. A Foodnet társaságirányítására vonatkozó legfontosabb alapszabályi rendelkezések bemutatását a Tájékoztató V.3.4. fejezete tartalmazza. A Foodnet felépítését és működési feltételeit az alapszabálya tartalmazza.

Név	Emőri Gábor
Beosztás	igazgatóság elnöke
Szolgálati idő a jelen Tájékoztató közzétételének napjáig	2020.01.01. napjától folyamatosan
Szakmai önéletrajz (szakértelem és tapasztalat bemutatása)	A Budapesti Műszaki Egyetemen 1990-ban megszerzett műszaki oktató diplomáját követően Washington DC-ben végezte el USDA Pénzügyi Igazgatási Kurzust. Közgazdasági diplomáját a Budapesti Külkereskedelmi Főiskolában vette át 1996-ban. Pályáját a Kontraxban kezdte, majd üzletrészt szerzett az 1998-ban alapított i-Cell Kft.-ben, amelynek 2005-2020 között ügyvezetője volt. Ez idő alatt alapította meg az i-Cell Mobilsoft Zrt.-t, amelynek nevéhez fűződik többek között a HU-GO, az EKÁER, valamint a NAV online számla rendszer kialakítása. A Foodnet-ben 2020-ig vezérigazgatóként, azt követően az igazgatóság elnökeként folytatja tevékenységét.

²⁰ Adatok forrása: Érintett személyek nyilatkozata, továbbá a cégjegyzék

A Foodnet részvényeiből való részesedés és a részvényekhez kapcsolódó opciók	nincs ilyen
A Foodnet-tel és/vagy leányvállalatokkal kötött azon munkaszerződés ismertetése, amelyek a munkaviszony megszűnésekor juttatásokat írnak elő	nincs ilyen
A Foodnet keretein kívül ellátott – a Foodnet szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	nincs ilyen
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	<p>i-Cell Kft. – ügyvezető (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>REALKER Kft. – tag (tagsága jelenleg is érvényben van)</p> <p>E-MILORG Kft. – tag, ügyvezető (tagsága jelenleg is érvényben van, viszont már ügyvezetői megbízata nem áll fenn)</p> <p>i-Cell Mobilsoft Zrt. – részvényes, igazgatóság elnöke (megbízata és részvényesi minősége jelenleg is érvényben van)</p> <p>I-HT Ker Zrt. – részvényes (részvényesi minősége jelenleg is érvényben van)</p> <p>Swiss-Ker Zrt. – vezérigazgató (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>EPS Holding Kft. – ügyvezető (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>EF Vagyonkezelő Kft. – tag (tagsága jelenleg is érvényben van)</p> <p>i-Holding Magyarország Kft. – ügyvezető (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>TWOMAR Kft. – ügyvezető (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>Bécsi Kettő Irodaház Kft. – ügyvezető (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>CompuTREND Zrt. - igazgatósági tag (megbízata jelenleg is érvényben van)</p> <p>Füred Villapark Resort Zrt. – igazgatósági tag (megbízata jelenleg is érvényben van)</p> <p>AGR-EED Zrt. – vezérigazgató (megbízata már nincs érvényben)</p> <p>GROLIME Holding Ltd. – tag és törvényes képviselő (megbízata és tagsága jelenleg is érvényben van)</p> <p>EVIG Holding Ltd. – tag és törvényes képviselő (megbízata és tagsága jelenleg is érvényben van)</p> <p>AGR Limited- tag és törvényes képviselő (megbízata és tagsága jelenleg is érvényben van)</p>

Családi kapcsolatok a jelen V.5.2. fejezet szerinti személyekkel	nincs
--	-------

Név	Kovacs Viktor Lajos
Beosztás	vezérigazgató, igazgatósági tag
Szolgálati idő a jelen Tájékoztató közzétételének napjáig	2020.01.01. napjától folyamatosan
Szakmai önéletrajz (szakértelem és tapasztalat bemutatása)	<p>Iskolai végzettség:</p> <p>1995 Darden Business School, Virginia, USA MBA Summer Diploma</p> <p>1992 Stockholm School of Economics, Stockholm Bsc/MScPénzügyi és vállalatfinanszírozási szakirány</p> <p>1989 Spanga Gymnasium, Stockholm, Svédország</p> <p>1986 York Central High School, New York, USA</p> <p>Szakmai tapasztalat:</p> <p>1992 - 1999 AGA Gáz Kft.- Budapest, AGA Spol. SRO. - Prága, AGA GMBH-Wien CFO/ Pénzügyi Igazgató illetve Vezérigazgatóhelyettes</p> <p>1999 - 2001 VRAM Zrt/ Vodafone Zrt, Budapest CFO/ Pénzügyi Igazgató</p> <p>2001 - 2008 Bang & Olufsen Keleteurópai Képviselőlet CEO/ Ügyvezető</p> <p>2009 - 2020 Euroco Holding AG, Schaffhausen, Switzerland CEO/ Vezérigazgató</p> <p>2020 - Foodnet CEO/ Vezérigazgató</p>
A Foodnet részvényeiből való részesedés és a részvényekhez kapcsolódó opciók	nincs ilyen
A Foodnet-tel és/vagy leányvállalatokkal kötött azon munkaszerződés ismertetése, amelyek a munkaviszony megszűnésekor juttatásokat írnak elő	nincs ilyen
A Foodnet keretein kívül ellátott – a Foodnet szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	Kibocsátó – igazgatótanácsi és auditbizottsági tag
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak,	<p>Kibocsátó – igazgatótanácsi és auditbizottsági tag (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>BusinessBrokers Kft. - ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Meatstore Kft. - ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van)</p> <p>Euroco Holding Zrt. - vezérigazgató és részvényes (megbízatása és részvényesi minősége már nem áll fenn)</p>

<p>illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben</p>	<p>Foodnet - vezérigazgató, igazgatósági tag (megbízatása jelenleg is érvényben van) Valormetals Zrt. – vezérigazgató (megbízatása már nincs érvényben) Reno Bistro Kft. "f.a." – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) Welight Kft. – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) Boldog Csirke Tenyésztő és Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaság "felszámolás alatt" – társasági tag (jogviszonya jelenleg is érvényben van) Gastrocompany Kft. "f. a." – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) GastroManager Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) NT-Real Land Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) TL Kft. "f.a." – ügyvezető és társasági tag (egyik jogviszonya sincs már érvényben)</p>
<p>Családi kapcsolatok a jelen V.5.2. fejezet szerinti személyekkel</p>	<p>Nincs</p>

Név	Keller Ferenc
Beosztás	igazgatósági tag
Szolgálati idő a jelen Tájékoztató közzétételének napjáig	2020.01.01. napjától folyamatosan
Szakmai önéletrajz (szakértelem és tapasztalat bemutatása)	<p>Egyetemi évek után családi vállalkozásában dolgozott, szintén FMCG területen, a Foodnet kötelékéhez 2009-ben csatlakozott és jelenleg is igazgatósági tagként vesz részt a napi operatív irányításban kereskedelem, IT és SCM területen.</p> <p>1996: Gödöllő Agrártudományi Egyetem – Gazdaság és Társadalomtudományi Kar – Vállalatgazdasági Agrármérnök</p> <p>1994: Mezőgazdasági Főiskola – Gyöngyös – gazdálkodás és management</p> <p>1991: Mezőgazdasági Szakközépiskola - Dísznövénykertész</p>
A Foodnet részvényeiből való részesedés és a részvényekhez kapcsolódó opciók	nincs ilyen
A Foodnet-tel és/vagy leányvállalatokkal kötött azon munkaszerződés ismertetése, amelyek a munkaviszony megszűnésekor juttatásokat írnak elő	nincs ilyen

A Foodnet keretein kívül ellátott – a Foodnet szempontjából lényeges - főbb tevékenységek	Tradiconsult Kft. – ügyvezető Kibocsátó – igazgatótanácsi tag
Azon társaság és partnerség neve, amelynek az elmúlt 5 évben tagja volt, illetve amelynek igazgatási, irányító és felügyelő szervében tagsággal rendelkezett, jelezve azt is, hogy még mindig tagja-e a társaságnak, illetve tagsággal rendelkezik-e az említett szervezetben	Tradiconsult Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) Kibocsátó – igazgatótanácsi tag (megbízatása jelenleg is érvényben van) K-Consultor Hungary – vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van) K-Consultor Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) LOGIWORK Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) LOGIWORK Kft. – tag (tagsági jogviszonya jelenleg is érvényben van) Plant Pro CEE Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) Royal Pisztráng Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) InkassEU Consulting Zrt. – vezérigazgató (megbízatása jelenleg is érvényben van) Bécsi Kettő Irodaház Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) Hunadvice Bt. "v. a." – kültag (tagsági jogviszonya már nincs érvényben) Drinkworld Kft. – ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) A2 Production Kft. – ügyvezető (megbízatása jelenleg is érvényben van) GastroManager Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) Medina Land Kft. - ügyvezető (megbízatása már nincs érvényben) Saranggola Kft. – társasági tag (tagsági jogviszonya már nincs érvényben)
Családi kapcsolatok a jelen V.5.2. fejezet szerinti személyekkel	Nincs

Üzleti elérhetőség: Az igazgatóság tagjainak üzleti elérhetősége: a Foodnet székhelye.

A Foodnet igazgatósági tagok javadalmazásának közzétételére vonatkozóan nincs jogszabályi kötelezettség, továbbá a Foodnet más módon sem teszi nyilvánossá ezen információkat.

A fenti személyek esetében a Foodnet vagy leányvállalata által nyugdíj, öregségi nyugdíj vagy más hasonló juttatás kifizetése céljából nem került elhatárolásra vagy felhalmozásra pénzösszeg.

A Foodnet-nél nem működik könyvvizsgálattal és javadalmazással foglalkozó külön bizottság.

A Kibocsátó akként nyilatkozik, hogy tudomása szerint

- a fenti személyekkel szemben – a szakmai tevékenységükkel kapcsolatban – az elmúlt 5 évben eljárás lefolytatására nem került sor a fenti személyek közül senkit sem ítélték el csalárd bűncselekmény miatt.
- a fenti személyek – kivéve Kovacs Viktor Lajos - az elmúlt 5 évben – mint igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai, vagy mint vezető tisztségviselő, akinek személye hozzájárulhat annak megállapításához, hogy az adott társaság megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik az érintett társaság üzleti tevékenységének vezetéséhez – nem voltak részesei csődeljárásnak, csődgondnokságnak, felszámolásnak, továbbá ezen minőségükkel érintett társaság felügyelet alá vonási eljárásnak.
- a fenti személyekkel szemben az elmúlt 5 évben törvényben meghatározott hatóság vagy szabályozó szerv (ideértve a kijelölt szakmai szervezeteket is) nem indított hivatalos vádemelést és/vagy alkalmazott szankciót, így őket bírósági ítélettel nem tiltották el igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától, vagy bármely üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől
- a fenti személyek által a Foodnet számára végzett feladatok, ezen személyek magánérdeke, valamint egyéb feladatai között nem áll fenn összeférhetlenség.

Kovacs Viktor Lajos az elmúlt 5 évben mint vezető tisztségviselő részese volt csődeljárásnak a következők szerint. 2022. június 10. napján a Gastrocompany Kft.-vel (jelenleg Gastrocompany Kft. "f. a.") szemben csődeljárás indult fizetéseképtelenségi helyzet (bank felé fennálló lejárt tartozás) miatt. A csődeljárás megindulásakor a társaság ügyvezetője Kovacs Viktor Lajos volt, ugyanakkor még a csődeljárás alatt Kovacs Viktor Lajos ügyvezetői jogviszonya megszűnt a társaságnál.

A Foodnet nem kötött a fő részvényeseivel, ügyfeleivel, szállítóival vagy egyéb személyekkel olyan megállapodást vagy egyezséget, amelynek alapján a fenti személyeket a Foodnet-nél betöltött pozíciójukba megválasztották, illetve kinevezték.

A Foodnet esetében nincs előírt alkalmazandó vállalatirányítási rendszer. A Foodnet igazgatóságának összetételében a közel jövőben nem következik be változás.

A Foodnet évek óta stabil állományi létszámmal rendelkezik, 2021, 2022., illetve 2023. években a foglalkoztatotti átlaglétszám 41, illetve 42 fő között mozgott.

5.3. A munkavállalói ösztönző rendszerek bemutatása

A Foodnet-nél nincs olyan általános jellegű megállapodás, amelyek révén az alkalmazottak részesedhetnek a Foodnet tőkéjéből.

6. A Foodnet eszközeire, forrásaira, pénzügyi helyzetére és eredményére vonatkozó pénzügyi információk

A Foodnet az egyes pénzügyi évek tekintetében egyedi, a Számviteli Törvény szerinti beszámolót készít.

A Foodnet eszközeire és forrásaira, valamint pénzügyi helyzetére és eredményére vonatkozó utolsó évi auditált pénzügyi információk megtalálhatóak a Foodnet 2023. pénzügyi év vonatkozásában készített Számviteli Törvény szerinti, auditált, egyedi éves beszámolójában.

A múltbeli pénzügyi információk szempontjából releváns időszakban a Foodnet nem változtatta meg a mérlegfordulónapját.

A Foodnet a 2024. évre vonatkozó éves beszámolóját is a Számviteli Törvény szerint fogja összeállítani.

Jelen Tájékoztatóban a Foodnet az alábbi alternatív teljesítménymutatókat alkalmazza:

- **EBITDA:** kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény mutató (angolul: earnings before interest, taxes, depreciation and amortization)
- **EBITDA margin / EBITDA %:** az EBITDA és az azonos időszak értékesítés nettó árbevételének hányadosaként számolt jövedelmezőségi mutató
- **D/E ráta:** tőkeáttételi mutató, a hosszú lejáratú kötelezettségek és saját tőke hányadosa (angolul: debt to equity ratio)

Az EBITDA egy vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi, mivel független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete (kamatot fizet-e, vagy osztalékot); hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy az azt megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás).

Az EBITDA nem hivatalos eredménykategória, nincs rá meghatározás sem a Számviteli Törvényben, sem a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Szabványokban (IFRS).

Az EBITDA viszont a magyar számviteli standard alapján összeállított eredménykimutatásból kiszámítható olyan módon, hogy az üzemi tevékenység eredményéhez hozzáadjuk az értékcsökkenési leírás (amortizáció) összegét.

Az üzemi eredmény értékéhez a bevétel és a költségek számbavétele során a költségek között az éves értékcsökkenési leírás is elszámolandó. Mivel ez a vállalat jövőbeni fejlesztési forrásait gyarapíthatja, az eredmény mellett ez is a vállalati vagyron része lehet. Ebből az okból számítandó az EBITDA, amelyben a korábban levont értékcsökkenés hozzáadandó az üzemi eredmény értékéhez. A mutató használatának további előnye, hogy miután az értékcsökkenési leírás értéke az üzemi eredményhez „visszaadandó”, a mutató a különböző tárgyi eszköz-igényességű iparágak esetén jobb összehasonlítási lehetőséget nyújt, illetve kiszűri az egyes vállalatok által alkalmazott eltérő értékcsökkenési leírási módokból eredő különbségeket. Az EBITDA mutató gyakran használt a nemzetközi gyakorlatban is pénzügyi elemzéseknél.

Az EBITDA margin az EBITDA értékét vetíti a vállalat árbevételére, azaz EBITDA (számláló) és az árbevétel (nevező) hányadosa. Az EBITDA margin százalékos formában mutatja be egy vállalat működésének eredményességét, és ilyen formában lehetővé teszi a vállalat eredménytermelő képességének összehasonlítását más vállalatokkal.

A D/E ráta megmutatja, hogy a vállalat milyen mértékben finanszírozza működését hosszú lejáratú forrásból a saját tőkéhez viszonyítva, tükrözi, hogy a saját tőke elegendő-e az összes hosszú lejáratú kötelezettség fedezésére üzleti visszaesés esetén.

A Tájékoztató jelen fejezetét a hivatkozással beépített pénzügyi beszámolókkal és az azokhoz fűzött megjegyzésekkel, valamint a Tájékoztató „Kockázati tényezők” című fejezetében bemutatott kockázati tényezőkkel együtt szükséges értelmezni. A jelen fejezet továbbá együtt értelmezendő a jelen fejezetében foglalt információkkal.

A Foodnet saját véleménye szerint és összhangban a jelen Tájékoztató érvényességének időtartamával legalább 12 hónapra elegendő működő tőkével rendelkezik, figyelembe véve a jelen Tájékoztató közzétételkor az orosz-ukrán háborúval kapcsolatban fennálló rendkívüli körülményeket is.

6.1. A múltbeli pénzügyi információi, könyvvizsgálói jelentések

A Foodnet 2021., 2022., valamint 2023. évekre vonatkozó a Számviteli Törvény szerinti egyedi beszámolóit, illetve könyvvizsgálói jelentései a Tájékoztató 3. számú mellékletét képezi.

6.2. A Foodnet múltbeli pénzügyi információinak bemutatása

Foodnet Eredménykimutatása

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 166 238	10 914 911	12 726 947
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	451 715	501 181	371 287
I. Értékesítés nettó árbevétele	8 617 953	11 416 092	13 098 234
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-689	72 104	60 372
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	38 560	0	137 446
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	37 871	72 104	197 818
III. Egyéb bevételek	251 023	315 278	310 071
Ebből: – Visszaírt értékvesztés	6 198	4 948	16
05. Anyagköltség	100 706	655 717	1 044 328
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 009 516	1 356 061	1 761 782
07. Egyéb szolgáltatások értéke	28 897	28 601	61 060
08. Eladott áruk beszerzési értéke	6 856 169	8 564 789	9 018 753
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	143 391	40 713	6 125

IV. Anyagjellegű ráfordítások	8 138 679	10 645 881	11 892 048
10. Bérköltés	312 586	366 484	402 144
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 867	24 351	27 702
2812. Bérjárulékok	53 993	49 302	54 619
V. Személyi jellegű ráfordítások	384 446	440 137	484 465
VI. Értékcsökkenési leírás	48 688	80 829	80 273
VII. Egyéb ráfordítások	210 631	324 430	386 134
Ebből: – Értékvesztés	9 267	577	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	124 403	312 197	763 203
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	32 361	-
Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	-	32 361	-
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	12 797	7 456	-
Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	-	7 456	-
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-	135	5 790
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	116 488	271 227	92 686
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	129 285	311 179	98 476
18. Részesedésekből származó ráfordítások,	-	-	-
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	5 497	-
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	20 969	32 735	73 334
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	-	-	-
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	68 999	29 110	277 637
IX. Pénzügyi műveletek	89 968	67 342	350 971

ráfordításai			
B. Pénzügyi műveletek eredménye	39 317	243 837	-252 495
C. Adózás előtti eredmény	163 720	556 034	510 708
X. Adófizetési kötelezettség	13 488	47 598	47 881
D. Adózott eredmény	150 232	508 436	462 827

14. táblázat: Foodnet eredménykimutatása

Foodnet mérlege

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
A. Befektetett eszközök	845 944	630 120	1 271 660
I. Immateriális javak	144 602	371 386	477 379
2. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	137 446
3. Vagyoni értékű jogok	-	13 765	1 801
4. Szellemi termékek	144 602	357 621	338 132
II. Tárgyi eszközök	247 312	250 529	221 397
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 665	5 486	4 966
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	196 576	218 149	185 315
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 385	26 894	26 613
5. Beruházások, felújítások	-	-	4 503
6. Beruházásokra adott előlegek	13 686	-	-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	454 030	8 205	572 884
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	454 030	1 530	562 500
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	-	6 675	10 384
B. Forgóeszközök	2 529 365	3 671 576	3 179 419

I. Készletek	809 166	1 365 686	1 082 663
1. Anyagok	5 280	146 422	22 717

2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-
4. Késztermékek	-	-	29 216
5. Áruk	803 886	1 166 838	969 060
6. Készletekre adott előlegek	-	52 426	61 670
II. Követelések	1 627 624	2 191 190	1 801 907
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 185 163	1 630 972	1 386 941
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	393 250	3 439	313 308
6. Egyéb követelések	49 211	556 779	101 658
III. Értékpapírok	0	-	1 530
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-
6. Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-
IV. Pénzeszközök	92 575	114 700	293 319
1. Pénztár, csekkek	11 555	2 527	985
2. Bankbetétek	81 020	112 173	292 334
C. Aktív időbeli elhatárolások	109 385	98 260	68 488
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	105 241	95 583	65 548
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 144	2 677	2 940
3. Halasztott ráfordítások	-	-	-
Eszközök (aktívák) összesen	3 484 694	4 399 956	4 519 567
D. Saját tőke	455 732	964 170	1 226 997
I. Jegyzett tőke	77 000	77 000	77 000
IV. Eredménytartalék	228 500	378 734	549 724
V. Lekötött tartalék	-	-	137 446

VI. Értékelési tartalék	-	-	-
VII. Adózott eredmény	150 232	508 436	462 827
E. Céltartalékok	-	-	9 787
1. Céltartalék várható kötelezettségekre	-	-	9 787
F. Kötelezettségek	2 925 588	3 099 381	3 178 522
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	282 055	1 447 131	1 572 398
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	116 016
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	-	-	-
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	282 055	1 447 131	1 456 382
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-	-	-
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 643 533	1 652 250	1 606 124
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
2. Rövid lejáratú hitelek	1 131 790	147 903	395 655
3. Vevőktől kapott előlegek	13	556	7 664
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 085 819	1 309 971	883 940
5. Váltótartozások	-	-	-

6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	256 250	-	90 644
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-	-	-
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	169 661	193 820	228 221
G. Passzív időbeli elhatárolások	103 374	336 405	104 261
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	81 742	79 305	11 548
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 632	257 100	32 293
3. Halasztott bevételek	-	-	60 420
Források (passzívák) összesen	3 484 694	4 399 956	4 519 567

15. táblázat: Foodnet mérlegkimutatása

6.2.1. Árbevétel

A 2022-es évben az eddigi folyamatos növekedést még nagyobb mértékben tartotta, ugyanis 2022-ben a 2021-es évhez képest 32%-os növekedést ért el. 2023-ban a forgalom az előző évhez képest további 15%-kal bővült. A folyamatos árbevétel növekedésben szerepet játszott a sajtodaraboló üzemben történő beruházás.

A belföldi és külföldi árbevétel megoszlást tekintve az export értékesítés aránya nem volt jelentős, a jelen Tájékoztatóban vizsgált évek esetén egyik évben sem haladta meg a 10%-ot.

A Foodnet **egyéb bevételei** a vizsgált időszakban a beszállítóknak továbbszámlázott marketing költségekből fakadnak.

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele	8 617 953	11 416 092	13 098 234

Aktivált saját teljesítmény	37 871	72 104	197 818
Egyéb bevételek	251 023	315 278	310 071
Összesen	8 906 847	11 803 474	13 606 123
Ért. nettó árbevétel növekedés	23%	32%	15 %

16. táblázat: Árbevétel alakulása

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.2. Anyagjellegű ráfordítások

A Foodnet tevékenységéből fakadóan az anyagjellegű ráfordítások értéke rendkívül magas, legnagyobb mértékben az eladott áruk beszerzési értéke jelenti, de emellett jelentős még az igénybe vett szolgáltatások költsége is.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a vizsgált időszakban folyamatosan növekedett, amely nem csak a partnerek növekedő számával magyarázható, hanem a forgalmazott termékek skálájának szélesítésével is.

Az **anyagköltség** jelentős növekedése a sajtdaraboló üzembe történő beruházáshoz köthető, a feldarabolandó sajtók, mint alapanyagok kerültek beszerzésre, ez növelte ilyen mértékben a korábban alacsony szinten lévő anyagköltséget.

A Foodnet esetén az **anyagjellegű ráfordítások** árbevétel arányosan a 2020-as évhez képest valamennyi évben növekedtek.

Az **igénybe vett szolgáltatások** jelentős része 2021-ben 3 költségtípusból tevődött össze, amelyek a következők: kondíciós megállapodás szerinti költségek, értékesítés fuvarköltsége, valamint raktározási költségek, azzal, hogy 2021-ben jelentősen megnövekedtek a szakértői szolgáltatások, valamint a reklám és marketing költségek. 2022-ben ezek még kiegészültek az ügyviteli szolgáltatások költségeivel. 2023-ban az igénybevett szolgáltatások költsége jelentősen, mintegy 30%-kal növekedett, melyet elsősorban a kondíciós megállapodások és marketing költségek növekedése, illetve a megnövekedett áruforgalomhoz kapcsolódó logisztikai és raktározási költségek emelkedése okozott.

Az **eladott közvetített szolgáltatások** mértéke a 2021-es évtől folyamatosan csökkent.

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
Anyagjellegű ráfordítások	8 138 679	10 645 881	11 892 048

Anyagköltség	100 706	655 717	1 044 328
Igénybe vett szolgáltatások költségei	1 009 516	1 356 061	1 761 782
Egyéb szolgáltatások értéke	28 897	28 601	61 060
Eladott áruk beszerzési értéke	6 856 169	8 564 789	9 018 753
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	143 391	40 713	6 125
<i>Anyagjellegű ráfordítások változása</i>	25%	30%	12%

17. táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.3. Személyjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordításokkal ellentétben a Foodnet esetén a személyi jellegű ráfordítások mértéke jóval kisebb.

Megfigyelhető, hogy 2023-ig a **személyi jellegű ráfordítások** árbevétel arányosan folyamatosan csökkentek, ez a munkaerő hatékonyságának javulására utal.

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi jellegű ráfordítások	384 446	440 137	484 465
Béreköltség	312 586	366 484	402 144
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 867	24 351	27 702
Bérbírálatok	53 993	49 302	54 619
<i>Személyi jellegű ráfordítások változása</i>	0,3%	14,5%	10,1%

18. táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

A Foodnet munkavállalóinak száma a vizsgált időszakban nem változott jelentősen. A vizsgált időszakban 2022 előtt kizárólag szellemi foglalkozású munkavállalók voltak, viszont 2022-től ez megváltozott, ekkor már a 39-ből 5 fő fizikai foglalkozású volt.

	2021. év	2022. év	2023. év
Átlagos létszám (fő)	41	39	42,6
Személyi ráfordítás/fő/ hó (e Ft)	781	940	948

19. táblázat: Átlagos létszám

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.4. Értékcsökkenés

A Foodnet **értékcsökkenés**ének vizsgálatakor megfigyelhető, hogy minden évben folyamatosan nőtt, a 2022. évben pedig szinte duplájára növekedett az előző évhez képest. Ennek a folyamatos és egyre nagyobb mértékű növekedésnek az oka a sajtodaraboló üzembe történő beruházás, ugyanis a beruházás gépek és berendezések vásárlásával járt. 2023-ban az elszámolt értékcsökkenés az előző évhez viszonyítva nem változott.

	2021. év	2022. év	2023. év
Értékcsökkenési leírás (e Ft)	48 688	80 829	80 273

20. táblázat: Értékcsökkenés

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

A Foodnet értékcsökkenési leírásának módszerei a következők:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon.

A kis értékű (100.000 Ft) alatti tárgyi eszközök leírása használatbavételkor történik egy összegben.

Az autók esetén a Foodnet 20%-os maradványértéket határozott meg.

6.2.5. Üzemi eredmény és EBITDA

A Foodnet költségszerkezetéből megállapítható, hogy az anyagjellegű ráfordítások aránya az árbevétel 90%-a körül mozog a vizsgált 3 évben, nagymértékű ingadozás nem figyelhető meg. A

táblázatban feltüntetett összes többi ráfordítás mértéke az árbevétel arányában nézve nem jelentős.

(Árbevétel arányában, %)	2021. év	2022. év	2023. év
Anyagijellegű ráfordítások	94%	93%	91%
Személyi jellegű ráfordítások	4,4%	3,8%	3,7%
Értékcsökkenési leírás	0,56%	0,7%	0,6%
Egyéb ráfordítások	2,4%	2,8%	2,9%
Összes költség	8 782 444	11 491 277	12 842 920

21. táblázat: Költségek

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

A Foodnet árbevétel arányos üzemi eredmény 2022-ben 2,7%-ra növekedett az előző évi 1,4%-ról, 2023-ra pedig több mint duplájára nőtt a 2022. évinek, egészen pontosan 5,8%-ra.

	2021. év	2022. év	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele (e Ft)	8 617 953	11 416 092	13 098 234
Üzemi/üzleti eredmény (e Ft)	124 403	312 197	763 203
EBITDA (e Ft)	173 091	393 026	843 476
<i>Üzemi/üzleti eredmény margin, %</i>	<i>1,4%</i>	<i>2,7%</i>	<i>5,8%</i>
<i>EBITDA margin, %</i>	<i>2%</i>	<i>3,4%</i>	<i>6,4%</i>

22. táblázat: Üzemi eredmény és EBITDA

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.6. Adózott eredmény

A Foodnet a vizsgált időszakban jelentős pénzügyi eredménnyel rendelkezik.

A **pénzügyi műveletek eredményeinek** állandó változása a HUF/EUR árfolyammal kapcsolatos ingadozásból fakad.

A Foodnet effektív adókulcsa a 3 vizsgált év során kis mértékben, de változott. Mindhárom vizsgált évben tudott valamekkora adókedvezményt realizálni.

Az árbevétel arányos adózott eredmény 2022-ben volt a legmagasabb a vizsgált 3 év vonatkozásában, melyek közül 2021-ben figyelhető meg nagyobb mértékű, amely évben az árbevétel arányos nyereség a 2023-as év közel fele volt.

	2021. év	2022. év	2023.
Értékesítés nettó árbevétele (e Ft)	8 617 953	11 416 092	13 098 234
Üzemi eredmény (e Ft)	124 403	312 197	763 203
Pénzügyi műveletek eredménye (e Ft)	39 317	243 837	-252 495
Adózás előtti eredmény (e Ft)	163 720	556 034	510 708
Adózott eredmény (e Ft)	150 232	508 436	462 827
Effektív adókulcs, %	8,2%	8,5%	9,3%
Adózott eredmény, %	1,7%	4,4%	3,5-%

23. táblázat: Adózott eredmény

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.7. Befektetett eszközök

A **befektetett eszközök** értéke jelentősen megnövekedett a vizsgált években, melynek legfőbb oka a sajtodaraboló üzembe történő beruházás.

A Foodnet **tárgyi eszközök** terén viszonylag nagy állománnyal rendelkezik, ugyanis számos géppel és berendezéssel rendelkezik, melyek főként a sajtodaraboló üzemhez kapcsolódnak, de rendelkezik még a Foodnet irodai munkavégzéshez szükséges eszközökkel, bútorokkal, valamint gépjárművekkel is.

Az **immateriális javak** 2022-re történő nagymértékű növekedése az italportfólió kialakításának köszönhető.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke, 2022-re lecsökkent. Ennek oka, hogy 2022-ben megszűnt egy tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban. 2023 évben viszont duplájára nőtt, ennek oka a Tradiconsult Kft. üzletrészesének 75 %-os mértékének megvásárlása.

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
Befektetett eszközök	845 944	630 120	1 271 660
Immateriális javak	144 602	371 386	477 379
Tárgyi eszközök	247 312	250 529	221 397
Befektetett pénzügyi eszközök	454 030	8 205	572 884

24. táblázat: Befektetett eszközök

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.8. Forgóeszközök és működő tőke

A Foodnet tevékenysége kifejezetten működő tőke igényes, ugyanis termékeket forgalmaz, ennek köszönhetően nagy mennyiségű készlettel rendelkezik.

A készletek megoszlását vizsgálva megállapítható, hogy általában az összes készlet 25%-át **Arla termékek** teszik ki, a másik 25%-át **Müller termékek**, a maradék 50% pedig eloszlik a többi Foodnet által forgalmazott márkák között. Ezen kívül elmondható, hogy a Foodnet általában a hosszabb szavatossági idejű termékekből tart többet készleten, ez is magyarázza a készletek forgási sebességét.

Ezen túl szintén a tevékenységéből fakadóan a szállítói költségei is igen magasak. A Foodnet külföldi beszállítói nem állandóak, ugyanis változó, hogy éppen melyik kisebb szállító cég szállítja Magyarországra a termékeket. Magyarországon belül viszont a Foodnet csak a Nagel Hungária Kft-vel van szerződésben belföldi szállításokra.

A vevők forgási sebességét nézve megállapítható, hogy jellemzően hosszabb fizetési határidőkkel szerződik velük a Foodnet.

Forgási sebesség (nap)	2021. év	2022. év	2023. év
Szállítók	38	38	33
Készletek	30	35	30
Vevők	41	45	39

25. táblázat: Forgó eszközök és működő tőke

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

Az **egyéb követelések** értéke 2021-ben az előző évekhez képest szinte azonos mértékű volt. 2022-ben viszont jelentősen megnőtt az egyéb követelések értéke, melynek jelentős része részesedéssel kapcsolatos követelés volt. 2023-ban az egyéb követelések értéke jelentősen csökkent a részesedések értékesítésével kapcsolatos követelések kiegyenlítését követően.

A **követelések kapcsolt vállalkozással szemben** értéke abból adódik, hogy a Foodnet megvásárolta a Hunorganic Kft-t, és a vételár egy részével még tartozott. Viszont ez a követelés 2022-ben számottevően lecsökkent, melynek oka, hogy egy másik a Foodnet által tulajdonolt cég eladásra került és így a vételár kifizetésre került. 2023-ban a kapcsolat vállalkozásokkal szembeni követelés jelentősen nőtt a Tradiconsult Kft. üzletrészének megvásárlása következtében.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** értéke az ÁFA fizetési kötelezettségből adódik elsősorban.

(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
Forgóeszközök	2 529 365	3 671 576	3 179 419
Készletek	809 166	1 365 686	1 082 663
Követelések	1 627 624	2 191 190	1 801 907
Vevők	1 185 163	1 630 972	1 386 941
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	393 250	3 439	313 308
Egyéb követelés	49 211	556 779	101 658
Értékpapírok	-	-	1 530
Pénzeszközök	92 575	114 700	293 319
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 643 533	1 652 250	1 606 124
Szállítók	1 085 819	1 309 971	883 940
Vevőktől kapott előlegek	13	556	7 664
Rlk. kapcsolt vállalattal szemben	256 250	-	90 644
Rlk. egyéb részesedési viszonyal rendelkező vállalkozással szemben	-	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	169 661	193 820	228 221

26. táblázat: Eszközök

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.9. Források

A Foodnet saját tőkéjét a 77 millió forintos jegyzett tőke, az eredménytartalék, az adózott eredmény, valamint az alapítás átszervezés aktivált értékével megegyezően képzett lekötött tartalék adja. Tőke- és értékelési tartalékkal a társaság nem rendelkezik.

A Foodnetben a vizsgált időszak alatt nem történt tőkeemelés.

A 2022-ben felvett közel 1,5 milliárd értékű hitel jelentős mértékben megnövelte a Foodnet már 2021-ben sem alacsony D/E rátáját, ez azt jelenti, hogy a Foodnet nagyrészen támaszkodik idegen forrásokra finanszírozása során. 2023-ban a külső finanszírozás összege nem változott, a saját tőke pedig növekedett mivel az előző évi adózott eredmény nem meghaladóan történt osztalék kifizetés, így a társaság eladósodottsága javult.

	2021. év	2022. év	2023. év
Saját tőke (e Ft)	455 732	964 170	1 226 997
Hosszú lejáratú hitelek (e Ft)	282 055	1 447 131	1 456 382
D/E ráta	61,9%	150,1%	119%
Saját tőke / Befektetett eszközök	53,9%	153,0%	96%

27. táblázat: Források

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.2.10. Cash flow

I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás:

A Foodnet működéséből fakadó cash flow-ja 2021. évben negatív volt, de 2022-ben 2021-hez képest javulást tudott elérni, további jelentős javulást pedig 2023-ra realizált

II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás:

A Foodnet beruházási cash flowja negatív volt a vizsgált időszakban, a sajtodaraboló üzembe történt beruházás miatt.

III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás:

A finanszírozási cash flow a vizsgált években folyamatosan pozitív volt.

Összegezve:

Likviditási problémája a Foodnetnek a felvett hitelkerettel együtt nem volt.

A jövőben várható, hogy a Foodnet további akvizíciókat hajt végre, ehhez meg kell teremteni a finanszírozáshoz szükséges erőforrásokat.

#	(e Ft)	2021. év	2022. év	2023. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1.-13. sorok)	-878 412	-109 908	711 735
1a.	Adózás előtti eredmény (kapott osztalék nélkül)	163 720	556 034	510 708
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-	-21 698	10 661
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	163 720	534 336	521 369
2	Elszámolt amortizáció +	48 688	80 829	80 273
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	35 317	-4 371	-
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-11 341	-	9 787
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	34	-	-
6	Szállítói kötelezettség változása +/-	385 811	-2 162	-426 031
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	-157 506	-232 856	125 045

8	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-4 898	222 371	-242 805
9	Vevőkövetelések változása +/-	-461 956	-440 895	251 139
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-499 831	-231 453	611 067
11	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-52 962	11 125	29 773
	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-13 488	-46 832	-47 881
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-310 000	-	-200 000
II	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14.- 16. sorok)	-222 326	-49 155	-895 010
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-231 276	-84 516	-895 010
15	Befektetett eszközök eladása	8 950	3 000	-
16	Kapott osztalék, részesedés +	-	32 361	-
III	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17.-27. sorok)	959 801	181 188	361 893
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	-	-	-

18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-	-
19	Hitel és kölcsön felvétele +	1 041 724	263 276	514 558
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-	-	-
21	Véglegesen kapott pénzeszközök	-	-	-
22	Részvénybevonás, tőke kivonás, (tőkeleszállítás)	-	-	-
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	-	-	-
24	Hitel és kölcsön törlesztés, visszafizetés -	-81 922	-82 088	-152 665
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-	-
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-	-
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-	-	-

IV	Pénzeszközök változása (I. + II. + III.)	-140 936	22 125	178 619
-----------	---	-----------------	---------------	----------------

28. táblázat: Cash flow

Forrás: Foodnet éves, auditált beszámoló

6.3. Előzetes pénzügyi információk

Az ezzel kapcsolatos információk a Tájékoztató IV.7.3. fejezetében kerültek ismertetésre.

6.4. Finanszírozási szerkezet:

(ezer forintban)	2021.12.31.	2022.12.31.	2023.12.31.
Beruházási és fejlesztési hitelek	282 055	1 447 131	1 456 382
Rövid lejáratú kölcsönök (hitelkeret)	1 131 790	147 903	395 655
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	256 250	0	90 644

29. táblázat: Foodnet finanszírozási szerkezete (2021., 2022. és 2023. üzleti év)

Forrás: Foodnet saját adatai

Az osztalékfizetéshez előzetes írásbeli engedélyt kell kérnie a Foodnet-nek a finanszírozó bankjától.

7. Osztalékpolitika

A Foodnet nem rendelkezik osztalék- illetve kifizetési politikával, viszont az osztalékfizetéshez előzetes írásbeli engedélyt kell kérnie a finanszírozó bankjától.

A Foodnet az alábbi pénzügyi évek tekintetében az alábbi osztalékot fizette:

(ezer forintban)	2021. év terhére	2022. év terhére	2023. év terhére
Osztalék mértéke	0	200 000	595 000
Egy részvényre jutó osztalék összege	0	26	77

Az Apportszerződés, valamint annak 2023. december 20.-i 1. számú módosítása alapján, a Foodnet 2023. év után kifizetendő osztalék összegéből 309.202.000,- Ft összeg a E-MILORG-nak, a Valorum-nak és a K-Consultor Hungary-nek kerül megfizetésre. A fennmaradó 285.798.000,- Ft összegű osztalék a Kibocsátót illeti meg, melynek folyósítása legkésőbb 2024. december 31-ig történik meg.

8. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A Foodnet a következő ügyleteket (az adott ügylet értéke ezer Ft-ban megadva) hajtotta végre a kapcsolt feleivel, mely ügyletek mindegyike piaci alapon jött létre:

Partner neve	jelentőséggel bíró ügyletek / partner által Foodnet részére végzett szolgáltatás / évenként bruttó a bizonylat kelte szerinti megbontásban	2020	2021	2022	2023
E-MILORG Kft.	üdülési szolgáltatás / szállás	2 058	2 078	1 840	4 381
i-Ház Kft.	bérleti díj és üzemeltetési költségek	34 428	43 167	26 640	455
i-Cell Kft.	i-Fleet flotta szolgáltatás	1 478	1 291	1 396	1 839
i-Cell Mobilsoft Zrt.	bérszámfejtési szolgáltatás és bérleti díj	1 016	1 584	1 524	3 426
LC Expert Kft.	informatikai (szoftverfejlesztési) szolgáltatás	2 571	-	-	-
Hunorganic Kft.	adminisztrációs szolgáltatás igénybevétele, áruvásárlás, raktár bérleti díj	297 915	234 385	316 593	404 141
Tradiconsult Kft.	italportfólió kialakítása, marketing szolgáltatás, élelmiszeripari feldolgozó szolgáltatás, képviselői jutalék, képviselői rendelésvégzési díj, áruvásárlás	-	49 424	191 287	565 638

30. táblázat: Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

Partner neve	jelentőséggel bíró ügyletek / partnernek Foodnet által végzett szolgáltatás / évenként bruttó a bizonylat kelte szerinti megbontásban	2020	2021	2022	2023
i-Ház Kft.	áruértékesítés	-	-	626	-
i-Cell Mobilsoft Zrt.	áruértékesítés	-	575	2 497	-
Hunorganic Kft.	informatikai, számítástechnikai szolgáltatás, adószakértői tevékenység nyújtása, gépkocsi bérleti díj és egyéb költségek átszámlázása, marketing díj, merchandising, áruértékesítés	134 019	58 544	121 966	101 614
Tradiconsult Kft.	gépkocsi bérleti díj és egyéb költségek átszámlázása, számviteli szolgáltatás telefon továbbszámlázás, áruértékesítés	-	128 287	369 573	549 695

31. táblázat: Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A fentiekben felül a Kibocsátó és a Foodnet között 2023. július 25. napján kölcsönszerződés jött létre, mely alapján a Kibocsátó 5 millió forint kölcsönt kapott. A kölcsön egyéb lényeges adatai:

- lejárat: 2024. július 31.;
- kamatozás: jegybanki alapkamat + 1,5%;
- a tőke és a kamatok lejáratkor egy összegben fizetendőek meg, erre tekintettel a Kibocsátó tartozása 5 millió forint és a szerződés szerinti kamatok.

A kölcsön a Kibocsátó és a Foodnet között 2024. április 24. napján létrejött megállapodás alapján 2024. április 24.-ével beszámításra került a Kibocsátó Foodnet felé fennálló osztalék követelésébe, erre tekintettel a kölcsön 2024. április 24. napjával megszűnt.

A kölcsönügylet a Foodnet eszközeiben és forrásaiban 0,11%-os arányt képviselt.

A Kibocsátó és a Foodnet között 2024. január 22. napján kölcsönszerződés jött létre, mely alapján a Kibocsátó 10 millió forint kölcsönt kapott. A kölcsön egyéb lényeges adatai:

- lejárat: 2024. december 31.;
- kamatozás: jegybanki alapkamat + 1,5%;
- a tőke és a kamatok lejáratkor egy összegben fizetendőek meg, erre tekintettel a Kibocsátó tartozása 10 millió forint és a szerződés szerinti kamatok.

A kölcsön a Kibocsátó és a Foodnet között 2024. április 24. napján létrejött megállapodás alapján 2024. április 24.-ével beszámításra került a Kibocsátó Foodnet felé fennálló osztalék követelésébe, erre tekintettel a kölcsön 2024. április 24. napjával megszűnt.

A kölcsönügylet a Foodnet eszközeiben és forrásaiban 0,22%-os arányt képviselt.

9. Lényeges szerződések

A Foodnet 2022.11.29. napján részvény adásvételi szerződést kötött a Kibocsátó 213.000 db részvényére vonatkozóan, majd egy 2023.03.31. napján megkötött megállapodásban, mint a szerződésből kilépő fél hozzájárult ahhoz, hogy vevőként helyette az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary, mint szerződésbe belépő felek lépjenek be és szerezzék meg a részvényeket.

A Foodnet szerződő félként vett részt a 2023.04.26. napján kötött, a Kibocsátóban történő befolyásszerzéssel kapcsolatos összehangolási megállapodásban, amelyet közös megegyezéssel módosításokkal egységes szerkezetbe foglalásra került 2023.05.31. napján, amelyben az E-MILORG került kijelölésre a Vételi Ajánlat megtételére. Ezen megállapodásban való részvétel a Foodnet részéről nem keletkeztetett anyagi kötelezettségvállalást, illetve nem kötött le sem pénzügyi, sem humán erőforrást.

10. Nyereség-előrejelzés vagy -becslés

A Foodnet nem tett közzé nyereség-előrejelzést, illetve nyereségbecslést.

11. Bírósági és választott bírósági eljárások

Nem volt az elmúlt 12 hónapban és jelenleg sincs olyan kormányzati, bírósági vagy választott bírósági eljárás (ideértve a függőben lévő, illetve a Foodnet tudomása szerint a jövőben megindítandó eljárásokat is), amely jelentős hatást gyakorolhat, vagy gyakorolt a Foodnet pénzügyi helyzetére vagy jövedelmezőségére.

12. Rendelkezésre álló dokumentumok

A jelen Tájékoztató érvényesség alatt a Foodnet következő dokumentumaiba lehet betekinteni: (i) a Foodnet hatályos alapszabálya, (ii) a Foodnet Tájékoztatóban hivatkozott pénzügyi kimutatásai (a 2021., 2022. és 2023. üzleti évre vonatkozó auditált beszámolók), illetve az egyéb releváns dokumentumok. A Foodnet 2021., 2022., valamint 2023. évekre vonatkozó a Számviteli Törvény szerinti egyedi beszámolóit, illetve könyvvizsgálói jelentései a Tájékoztató 3. számú mellékletét képezi.

VI. ÉRTÉKPAPÍRJEGYZÉK²¹

1. Felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása

A Prospektus Rendelet 14. cikk (1) bekezdés a) pontjával összhangban egyszerűsített tájékoztatóként készült Tájékoztatót az MNB, mint a Prospektus Rendelet szerinti illetékes hatóság hagyta jóvá. Az MNB a Tájékoztatót csak a Prospektus Rendeletben a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyta jóvá. Az ilyen jóváhagyás nem tekinthető a Tájékoztató tárgyát képező kibocsátó jóváhagyásaként. A befektetők saját maguk értékeljék, hogy alkalmas-e számukra az ezen értékpapírokba történő befektetés.

A további vonatkozó adatokat a Tájékoztató III. és IV.1. fejezete tartalmazza.

2. Kockázati tényezők

A kockázati tényezőket a Tájékoztató II. fejezetének Értékpapírra vonatkozó speciális kockázatok része tartalmazza.

3. Alapvető információk

3.1. A működő tőkéről szóló nyilatkozat, tőkeellátottság és kötelezettségek

A Kibocsátó saját véleménye szerint a Kibocsátó működő tőkéje legalább 12 hónapra elegendő a vállalat jelenlegi szükségleteinek fedezéséhez.

A Kibocsátó saját véleménye szerint, figyelemmel a jelen fejezet szerinti táblázatokban foglalt adatokra a Foodnet működő tőkéje legalább 12 hónapra elegendő a vállalat jelenlegi szükségleteinek fedezéséhez.

A Kibocsátó tőkeellátottsága a Tájékoztató elkészítésének időpontjában megfelelő szintű. A rövid- és hosszúlejáratú kötelezettségállomány nem befolyásolja negatívan a Kibocsátó működését.

A Kibocsátó tőkeellátottságára vonatkozó információk:

(ezer forintban)	2024.03.31. (nem auditált)
Összes rövid lejáratú adósság (a nem rövid lejáratú adósság rövid lejáratú része is)	15 705
Garantált	0
Fedezett	0
Nem garantált / nem fedezett	15 705
Összes nem rövid lejáratú adósság	0

²¹ A jelen VI. részben weboldalon található információk – a hivatkozással beépített információkon túl – nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá.

(a nem rövid lejáratú adósság rövid lejáratú része nélkül)	
Garantált	0
Fedezett	0
Nem garantált / nem fedezett	0
Saját tőke	5 134 003
Alaptőke	253 390
Jogsabály által előírt tartalékok	0
Egyéb tartalékok (eredménytartalék és AE és tőketartalék)	4 880 613
Összesen	5 149 708

32. táblázat: Kibocsátó tőkeellátottságára vonatkozó információk

Forrás: Kibocsátó saját főkönyvi adatai és belső nyilvántartásai

A Kibocsátó kötelezettségeire vonatkozó információk:

	(ezer forintban)	2024.03.31. (nem auditált)
A	Készpénz	6
B	Pénzeszköz-egyenértékesek	2 196
C	A forgóeszközök közé sorolt egyéb pénzügyi eszközök	0
D	Likviditás (A + B + C)	2 202
E	Rövid lejáratú pénzügyi adósságok (a hitelviszonyt megtestesítő eszközökkel együtt, de a nem rövid lejáratú pénzügyi adósságok rövid lejáratú része nélkül)	15 705
F	A nem rövid lejáratú pénzügyi adósságok rövid lejáratú része	0
G	Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (E + F)	15 705
H	Nettó rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (G - D)	13 503
I	Nem rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (a rövid lejáratú rész és a hitelviszonyt megtestesítő eszközök nélkül)	0
J	Hitelviszonyt megtestesítő eszközök	0
K	Nem rövid lejáratú szállítói és egyéb kötelezettségek	0
L	Nem rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (I + J + K)	0
M	Összes pénzügyi kötelezettség (H + L)	13 503

33. táblázat: Kibocsátó tőkeellátottságára vonatkozó információk

Forrás: Kibocsátó saját főkönyvi adatai és belső nyilvántartásai

A Foodnet tőkeellátottsága a Tájékoztató elkészítésének időpontjában megfelelő szintű. A rövid- és hosszúlejáratú kötelezettségállomány nem befolyásolja negatívan a Foodnet működését.

A Foodnet tőkeellátottságára vonatkozó információk (adatok e Ft-ban)

(ezer forintban)	2024.03.31. (nem auditált)
Összes rövid lejáratú adósság (a nem rövid lejáratú adósság rövid lejáratú része is)	359 577
Garantált	0
Fedezett	359 577
Nem garantált / nem fedezett	0
Összes nem rövid lejáratú adósság (a nem rövid lejáratú adósság rövid lejáratú része nélkül)	1 572 399
Garantált	0
Fedezett	1 572 399
Nem garantált / nem fedezett	0
Saját tőke	1 226 997
Alaptőke	77 000
Jogsabály által előírt tartalékok	0
Egyéb tartalékok (eredménytartalék és AE)	1 149 997
Összesen	3 158 973

34. táblázat: Foodnet tőkeellátottságára vonatkozó információk

Forrás: Foodnet saját főkönyvi adatai és belső nyilvántartásai

A Foodnet kötelezettségeire vonatkozó információk:

	(ezer forintban)	2024.03.31. (nem auditált)
A	Készpénz	2 281
B	Pénzeszköz-egyenértékesek (bank)	382 646
C	A forgóeszközök közé sorolt egyéb pénzügyi eszközök	10 000
D	Likviditás (A + B + C)	394 926
E	Rövid lejáratú pénzügyi adósságok (a hitelviszonyt megtestesítő eszközökkel együtt, de a nem rövid lejáratú pénzügyi adósságok rövid lejáratú része nélkül)	0
F	A nem rövid lejáratú pénzügyi adósságok rövid lejáratú része	359 577
G	Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (E + F)	359 577
H	Nettó rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (G - D)	-35 349

I	Nem rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (a rövid lejáratú rész és a hitelviszonyt megtestesítő eszközök nélkül)	1 572 399
J	Hitelviszonyt megtestesítő eszközök	0
K	Nem rövid lejáratú szállítói és egyéb kötelezettségek	0
L	Nem rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (I + J + K)	1 572 399
M	Összes pénzügyi kötelezettség (H + L)	1 537 050

35. táblázat: Foodnet tőkeellátottságára vonatkozó információk

Forrás: Foodnet saját főkönyvi adatai és belső nyilvántartásai

3.2. A kibocsátásban/ajánlattételben érintett természetes és jogi személyek érdekeltsége

A Kibocsátó tudomása szerint nincs ilyen érdekeltség. A Kibocsátó tudomása szerint a Tőzsdei Bevezetéssel kapcsolatosan nincsenek összeférhetlenségi okok.

3.3. Az ajánlattétel okai és a bevétel felhasználása

Ajánlattételre nem kerül sor, így bevétel sem keletkezik. Jelen Tájékoztató kizárólag a Tőzsdei Bevezetéséhez készült.

4. A felajánlott/piacra bevezetett értékpapírokra vonatkozó információk

4.1. A piacra bevezetett értékpapírok fajtája, osztálya és mennyisége, a nemzetközi értékpapír-azonosító számmal („ISIN”) együtt, az értékpapír-kibocsátás pénzneme

A Kibocsátó alaptőkéje összesen 12.669.499 darab „A” sorozatú 20,- HUF, azaz húsz forint névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészcégből áll, amelyből

- 1.327.218 darab Meglévő Részvény (HU0000198668) már bevezetésre került a BÉT-re,
- 11.342.281 darab, HU0000214143 azonosítóval kibocsátott Új Részvény vonatkozásában a Kibocsátó a jelen Tájékoztató jóváhagyását követően haladéktalanul kezdeményezi a Tőzsdei Bevezetést a Meglévő Részvényekkel azonos ISIN azonosítóval Az Új Részvények tőzsdei kereskedésére a Tőzsdei Bevezetés (azaz a HU0000198668 ISIN azonosítójú részvények BÉT által a terméklistára történő felvételével) kerülhet sor.

4.2. Új kibocsátások esetén nyilatkozat azon határozatokról, felhatalmazásokról és jóváhagyásokról, amelyek alapján az értékpapírokat előállították és/vagy kibocsátották, illetve a jövőben előállítják és/vagy kibocsátják

Az 1/2023. (05.31.) számú igazgatótanácsi határozat alapján végrehajtott alaptőke-emeléssel a Kibocsátó jegyzett tőkéje 253.389.980,- Ft-ra emelkedett, amely 11.342.281 db, egyenként 20,-Ft

névértékű törzsrészcvényből áll. A Tőkeemelés nem pénzbeli hozzájárulással történt, melynek tárgyát – a Kibocsátóval szemben fennálló vételárkövetelését – az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary a Kibocsátó rendelkezésére bocsátotta. Az alaptőke-emelés nem pénzbeli hozzájárulással történt, új törzsrészcvények forgalomba-hozatalával, amely részcvények kibocsátási ára 447,- Ft volt. A részcvények átvételére az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary volt jogosult.

4.3. Az értékpapírok átruházhatóságára vonatkozó korlátozások ismertetése

Az Új Részcvények szabad átruházhatóságára vonatkozó korlátozást a Kibocsátó Alapszabálya nem tartalmaz.

4.4. Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek az értékpapírokból származó jövedelemre. Az értékpapírok adóügyi kezelésére vonatkozó információk, amennyiben a javasolt befektetés az adott befektetéstípusra alkalmazandó külön adózási szabályok alá tartozik

A Kibocsátó felhívja a befektetők figyelmét, hogy a befektető tagállama és Magyarország adójogszabályai, ideértve Magyarország és adóügyi illetőségük állama között a jövedelem- és a vagyonadó területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló nemzetközi egyezményeket is (amennyiben van ilyen), befolyással lehetnek a Részcvényekből származó jövedelemre.

A Kibocsátó továbbá felhívja a befektetők figyelmét arra is, hogy jelen Tájékoztató lezárásának napján hatályos magyar adójogi szabályok alapján készült, így a közzétételét követően is sor kerülhet változtatásokra. Éppen ezért a leendő befektetők számára a befektetési döntés meghozatalát megelőzően az adójogszabályok alapos áttekintése – és szükség esetén szakemberrel való konzultáció – javasolt.

4.5. Amennyiben nem azonos a kibocsátóval, az értékpapírok szabályozott piacra történő bevezetést kérő személynek a megnevezése és elérhetőségei, ideértve a jogalanyazonosítóját („LEI”), amennyiben az ajánlattevő jogi személy

A Tőzsdéi Bevezetést a Kibocsátó fogja kezdeményezni.

4.6. Az értékpapírokhoz kapcsolódó jogok ismertetése, ideértve a jogok bármely korlátozását és a gyakorlásukra vonatkozó eljárást

A Részcvényekhez, mint törzsrészcvényekhez az Alapszabályban, illetve a Ptk.-ban feltüntetett jogok fűződnek, ideértve a következőket:

- Szavazati jog

A Részcvények a részcvény névértékétől függő mértékű szavazati jogot testesítenek meg. Egy darab Részcvény 1 darab szavazatot testesít meg.

A közgyűlésen az a részvényes, illetve részvényesi meghatalmazott vehet részt, akit legkésőbb a közgyűlés kezdőnapját megelőző második munkanapon bejegyezték a részvénykönyvbe (függetlenül attól, hogy ezen időpontot követően a részvényre történt-e esetleges tranzakció), ugyanakkor a közgyűléshez kapcsolódó tulajdonosi megfeleltetést a Kibocsátó mindenkor a KELER Zrt. vonatkozó szabályzata szerinti időpontra rendeli meg.

A részvényes jogosult a közgyűlésen részt venni, felvilágosítást kérni, észrevételt tenni, indítványt tenni, és a szavazati jogot biztosító részvény birtokában szavazni. A közgyűlés napirendjére tűzött ügyre vonatkozóan az Igazgatótanács minden részvényesnek köteles a szükséges felvilágosítást megadni, amennyiben a részvényes a közgyűlés napja előtt legalább nyolc (8) nappal az erre irányuló írásbeli kérelmét az Igazgatótanácsnak benyújtja.

A szavazatok legalább 1%-át képviselő részvényesek a Kibocsátó közgyűlésének összehívását az ok és cél megjelölésével bármikor kérhetik. A szavazatok legalább 1%-át képviselő részvényesek az ok megjelölésével írásban kérhetik az Igazgatótanácstól, hogy valamely kérdést tűzzön a közgyűlés napirendjére, illetve lehetőségük van a napirenden szereplő vagy arra felveendő napirendi ponttal kapcsolatos határozattervezet előterjesztésére. A részvényesek ezt a jogukat a közgyűlési meghívót tartalmazó hirdetmény megjelenésétől számított nyolc (8) napon belül gyakorolhatják.

- **Osztalékjog**

A részvényest a Kibocsátónak a Ptk. 3:261.§ (1) bekezdése szerint felosztható és a közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a Részvények névértére jutó arányos hányad (osztalék) illeti meg. Osztalékra a részvényes akkor jogosult, ha az osztalékfizetésről szóló döntő közgyűlés időpontjában a részvénykönyvben szerepel. A részvényes osztalékra csak a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult. Figyelemmel arra, hogy a Kibocsátó törzsrészvényei a BÉT-re bevezetésre kerültek, az osztalék végleges mértékét legkésőbb a BÉT bevezetési és forgalomban tartási szabályokról alkotott szabályzata szerint ex-kupon nap előtt két tőzsdennappal (a bevezetési és forgalomban tartási szabályok alkotott szabályzatban definiáltak szerint) kell nyilvánosságra hozni. Az ex-kupon nap legkorábban a kupon mértékét megállapító közgyűlést követő harmadik tőzsdenap lehet. A Kibocsátó nem rendelkezik osztalék- illetve kifizetési politikával.

- **Elővételi jog az azonos osztályú értékpapírok jegyzésekor**

Az alaptőke felemeléséről az Igazgatótanács előterjesztése alapján a közgyűlés határoz. A közgyűlés határozatára csak abban az esetben nincs szükség, ha az alaptőke felemelése a Közgyűlés felhatalmazása alapján igazgatótanácsi jogkörben történik.

Az igazgatótanácsi hatáskörben történő alaptőke-emelés esetében az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a jogszabály vagy az Alapszabály szerint egyébként a közgyűlés hatáskörébe tartozó döntések meghozatalára és az Alapszabály módosítására az Igazgatótanács jogosult és köteles.

A Kibocsátó nyilatkozik, hogy a fentiekben túlmenően egyéb, elővételi jog az azonos osztályú értékpapírok jegyzésekor nem került szabályozásra a Kibocsátónál.

- **A Kibocsátó nyereségéből való részesedés joga**

A Ptk.-ban részletesen meghatározott feltételek szerint a közgyűlés döntése alapján fizetendő osztalékra vagy osztalékjelölgéből a részvényes részvényei névértékével arányos hányadra jogosult.

- **Likvidációs hányadhoz való jog**

A Kibocsátó ezúton nyilatkozik, hogy alaptőkéjét a Ptk. és a Tpt. vonatkozó rendelkezései alapján azonos jogokat megtestesítő 12.669.499 darab névre szóló, dematerializált úton előállított törzsrészvény alkotja. A Kibocsátó részvényesei, illetve a Kibocsátó által forgalomba hozott részvények között sem a likvidációs hányadhoz való jog, sem egyéb jogosultság tekintetében a Kibocsátó nem tesz megkülönböztetést.

- **Visszaváltási rendelkezések**

A Kibocsátót érintően visszaváltási rendelkezések nincsenek, ekként a kérdés nem releváns a Kibocsátó megítélése során.

- **Átváltási rendelkezések**

A Kibocsátó Alapszabálya a 14.1. d) pontban foglaltakon túlmenően, amely megteremti a lehetőségét annak, hogy a Kibocsátónál az alaptőke felemelésére átváltoztatható kötvény nyilvános, vagy zártkörű forgalomba hozatala (feltételes alaptőke-emelés) útján történjen, egyéb az átváltást érintő rendelkezések nincsenek. A Kibocsátó által átváltoztatható kötvény forgalomba hozatalára nem került sor.

A Részvényekkel kapcsolatos kötelező vételi ajánlat és/vagy kizorítási és/vagy kényszereladási rendelkezéseket a Tpt.-nek a befolyásszerzés kötelező nyilvános vételi ajánlat útján cím alatti rendelkezései (Tpt. 68. § - 80/A. §) tartalmazzák részletesen. A Kibocsátó Alapszabálya nem korlátozza az Igazgatótanácsot az olyan döntés meghozatalában – a vételi ajánlat kézhezvételének időpontjától vagy a vételi ajánlattétel szándékáról történő tudomásszerzés időpontjától a vételi ajánlat elfogadására nyitva álló időszakon belül – amely alkalmas a befolyásszerzésre irányuló eljárás megzavarására. A Kibocsátó Alapszabálya a Tpt. 76/A. § szerinti áttörési rendelkezéseket nem tartalmaz.

4.7. Az előző pénzügyi évben és a folyó pénzügyi évben harmadik felek által a kibocsátó saját tőkéjére vonatkozóan tett nyilvános vételi ajánlat

2023. május 31-én az E-MILORG, mint kijelölt ajánlattevő megküldte a Kibocsátó Igazgatótanácsa részére a Tpt. 68. §-a szerinti kötelező nyilvános vételi ajánlatát a Kibocsátó által kibocsátott valamennyi, egyenként 20,- Ft névértékű törzsrészvény vonatkozásában.

A kijelölt ajánlattevő a Tpt. 68. § (3) bekezdés szerint minősült kijelölt ajánlattevőnek, amely a Valorum-val, a K-Consultor Hungary-vel, a Foodnet-vel, Emőri Gáborral, Rozinay Gyöngyivel, Keller Ferenc Lászlóval, valamint Keller Ferenc Lászlónéval 2023. május 31. napján aláírt összehangolási megállapodás alapján járt el az ajánlat során.

Az ajánlati ár 447,00 HUF volt részvényenként.

A kijelölt ajánlattevő a Tpt. 68. § (4) bekezdése alapján, a vételi ajánlat útján történő befolyásszerzés lebonyolítására az OTP Bank Nyrt.-t (székhelye: 1051 Budapest, Nádor utca 16.; cégjegyzékszám: 01-10-041585) bízta meg.

A nyilvános vételi ajánlattételi eljárás 2023.07.25. napján lezárult. A nyilvános vételi ajánlattételi eljárás keretében a részvényesek egyetlen AMIXA Holding Nyrt. törzsrészvény tekintetében sem tettek érvényes elfogadó nyilatkozatot.

4.8. A Tőzsdei Bevezetésre és a kereskedésre vonatkozó szabályok

A Meglévő Részvények a BÉT által üzemeltetett szabályozott piac Részvény szekciójának „Standard” kategóriájában vannak forgalomban. A Kibocsátó az Új Részvényeket kizárólag a BÉT által működtetett szabályozott piacra kívánja bevezetni, a Részvény szekció Standard kategóriájába. Jelen Tájékoztató jóváhagyását követően, a Kibocsátó a lehető legrövidebb időn belül fogja kérelmezni a Tőzsdei Bevezetést az azokkal való kereskedést a Standard kategóriában.

A Kibocsátó Részvényei más szabályozott piacra vagy egyenértékű harmadik országbeli piacra vagy kvv-tőkefinanszírozási piacra nem kerültek bevezetésre, így azokkal jelenleg nem kereskednek semmilyen más piacon.

Nem történik a bevezetéssel egyidejűleg azonos osztályú értékpapírok jegyzése vagy zártkörű értékpapírelhelyezése, sem más osztályú értékpapírok előállítására nyilvános vagy zártkörű elhelyezés céljából.

A Kibocsátó nem köt az Új Részvények másodpiaci kereskedésére árjegyzői szerződést, illetve közvetítőként nem működik közre harmadik személyek másodlagos piacokon folytatott kereskedésben a likviditás biztosítása érdekében.

4.9. Eladó értékpapírokkal rendelkezők (lekötési megállapodások)

A Kibocsátónak nincs tudomása lekötési megállapodásokról.

5. Az ajánlattétel feltételei

Tekintettel arra, hogy jelen Tájékoztató kizárólag a Tőzsdei Bevezetéséhez készült, az Új Részvények nyilvános értékesítésre történő felajánlására, illetve tőkebevonásra nem kerül sor. A Kibocsátó tudomása szerint a részvényesek az Új Részvényeket nem kívánják a Tőzsdei Bevezetéssel egyidejűleg nyilvános értékesítésre felajánlani.

6. A kibocsátás/ajánlattétel költsége

Figyelemmel a VI.5. pontra is nyilvános értékesítéshez kapcsolódó költségek nem merülnek fel. A Tőkeemeléssel és a szabályozott piacra történő bevezetéssel kapcsolatos, a Kibocsátót terhelő szakértői, ügyvédi, valamint hatósági eljárással kapcsolatos költségek összege 5 millió forint.

7. Felhívás

A Kibocsátó értékpapírjai vonatkozásában a közelmúltban jelentős felhívás történt, továbbá az Új Részvények bevezetésével jelentős csökkenés történik a szabályozott piacra bevezetett Részvények közkézhányada arányában.

Tekintettel arra, hogy a Kibocsátó az Új Részvényeket a szabályozott piacra vezeti be és nyilvános ajánlattételre nem kerül sor, így a részvényesek alaptőkében és a szavazati jogokban való részesedésének mértéke nem módosul.

8. Kiegészítő információk

Az értékpapírjegyzékben a kibocsátással összefüggésben tanácsadók nem kerülnek feltüntetésre.

Az értékpapírjegyzék nem tartalmaz olyan információt, amelynek könyvvizsgálatát vagy felülvizsgálatát jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók elvégezték és erről jelentést készítettek. Ugyanakkor a Tájékoztató VI.3.1. pontjában szereplő tőkeellátottságra és kötelezettségekre vonatkozó információkról készült úgynevezett könyvvizsgálói review (felülvizsgálat).

DEFINÍCIÓS JEGYZÉK

Alapszabály: A Kibocsátó 2024. április 30. napján kelt hatályos létesítő okirata.

Apportszerződés: Az E-MILORG, a Valorum és a K-Consultor Hungary, valamint a Kibocsátó között 2023. május 31. napján a Foodnet alaptőkéjének 100%-át képviselő törzsrészesvények tárgyában létrejött részvény adásvételi és vételárkövetelés apportálására vonatkozó szerződés.

Auditbizottság: a Kibocsátó Ptk. szerinti auditbizottsága.

BÉT vagy Budapesti Értéktőzsde: A Budapesti Értéktőzsde Nyrt. és az általa működtetett szabályozott piac.

Csoport vagy **Amixa Csoport:** A Kibocsátó és Számviteli Törvény szerinti leányvállalatai (jelen Tájékoztató keltekor a Foodnet és a Tradiconsult).

Csökkentett Vételárkövetelés: A lecsökkent Vételárkövetelés összege 5.070.000.000 Ft (ötmilliárd-hetvenmillió forint).

D/E ráta: Tőkeáttételi mutató, a hosszú lejáratú kötelezettségek és saját tőke hányadosa (angolul: debt to equity ratio).

EBITDA: Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény mutató (angolul: earnings before interest, taxes, depreciation and amortization).

EBITDA margin / EBITDA %: Az EBITDA és az azonos időszak értékesítés nettó árbevételének hányadosaként számolt jövedelmezőségi mutató.

E-MILORG: Az E-MILORG Kereskedelmi Kft. (székhely: 1037 Budapest, Bécsi út 271.; cégjegyzékszám: 01-09-074708).

Foodnet: A Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1037 Budapest, Bécsi út 269.; cégjegyzékszám: 01-10-048567).

Igazgatótanács: A Kibocsátó Ptk. szerinti ügyvezetését ellátó testülete.

ISIN Rendelet: Az ISIN azonosítóról szóló 20/2014. (VI. 3.) MNB rendelet.

K-Consultor Hungary: A K-Consultor Hungary Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 6600 Szentes, Sima Ferenc utca 60/A.; cégjegyzékszám: 06-10-000544).

KELER vagy **KELER Zrt.:** A KELER Zrt., amely a magyarországi székhelyű kibocsátók által kibocsátott értékpapírok tekintetében központi értéktárként működik.

Kibocsátó vagy **Társaság:** Az Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1118 Budapest, Pannónhalmi út 36-38.; cégjegyzékszám: 01-10-043313).

Közgyűlés: A Kibocsátó Ptk. szerinti legfőbb szerve.

Leányvállalat: A Kibocsátó Számviteli Törvény szerinti leányvállalata, jelen Tájékoztató keltekor a Foodnet és a Tradiconsult.

Meglévő Részvények: A Kibocsátó által kibocsátott és a BÉT-re HU0000198668 ISIN azonosítóval bevezetett, 20,- névértékű, 1.327.218 db törzsrészvény.

MNB: Magyar Nemzeti Bank.

Munkanap: Olyan napot jelent, amely egyszerre olyan nap, (i) amelyen kereskedelmi bankok fizetési műveleteket végeznek és nyitva tartanak az általános üzletmenet számára Budapesten; és (ii) olyan nap, amikor a KELER pénzáttalásokat és értékpapír transzfereket hajt végre.

Prospektus Rendelet: Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 Rendelete (2017. június 14.) az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről.

Ptk.: A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

Részvények: A Kibocsátó által kibocsátott Meglévő és Új Részvények, azaz a Kibocsátó által kibocsátott 12.669.499 darab, részvényenként 20,- Ft névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészvény.

Számviteli Törvény: A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

Tájékoztató: A jelen dokumentum.

Tőzsdei Bevezetés: Az Új Részvényeknek a BÉT által működtetett szabályozott piacra – azon belül a Részvény Szekció „Standard” kategóriájába – történő bevezetését jelenti.

Tőkeemelés: A Kibocsátó 1/2023. (05. 31.) számú igazgatótanácsi határozatával elhatározott alaptőke emelés.

Tradiconsult: A Tradiconsult Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1037 Budapest, Bécsi út 269.; cégjegyzékszám: 01-09-386525).

Tpt.: A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény.

Új Részvények: A Kibocsátó által 2023.05.31. napján kibocsátott, és HU0000214143 ISIN azonosítóval megkeletkezett, 11.342.281 darab, 20,- Ft névértékű és 447,- Ft kibocsátási értékű törzsrészvények. Az Új Részvények azonos sorozatba tartoznak a Meglévő Részvényekkel. Jelen Tájékoztató jóváhagyását követően a Kibocsátó haladéktalanul kezdeményezi a Tőzsdei Bevezetést, a Meglévő Részvényekkel azonos ISIN azonosítóval. Az Új Részvények tőzsdei kereskedésére Tőzsdei Bevezetéssel (azaz a HU0000198668 ISIN azonosítójú részvények BÉT által a terméklistára történő felvételével) kerülhet sor.

Valorum: A Valorum Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39.; cégjegyzékszám: 01-09- 372878).

Vételárkövetelés: Az Apportszerződés alapján az eladókat megillető 5.141.000.000 Ft (ötmilliárd-száznegyvenegymillió forint) összegű vételárkövetelés.

1. SZÁMÚ MELLÉKLET - KERESZTHIVATKOZÁS TÁBLA

KERESZTHIVATKOZÁS TÁBLA		
REGISZTRÁCIÓS OKMÁNY		
A Bizottság (EU) 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendeletének 3. melléklete alapján		
Rendelet pontja	Rendelet	Vonatkozó rész
1.	FELELŐS SZEMÉLYEK, HARMADIK FÉLTŐL SZÁRMAZÓ INFORMÁCIÓ, SZAKÉRTŐI JELENTÉSEK ÉS AZ ILLETÉKES HATÓSÁG JÓVÁHAGYÁSA	
1.1.	A regisztrációs okmányban megadott információkért vagy azok egy részéért felelős személyek azonosítása, az utóbbi esetben az érintett részek feltüntetésével. Természetes személyek esetén, ideértve a kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületeinek tagjait is, meg kell adni a személy nevét és beosztását; jogi személyek esetén fel kell tüntetni a nevet és a bejegyzett székhelyet.	IV.1. fejezet
1.2.	A regisztrációs okmányért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a regisztrációs okmányban foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és a regisztrációs okmányból nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket. Adott esetben a regisztrációs okmány egyes részeiért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a regisztrációs okmány azon részeiben foglalt információk, amelyekért felelősek, megfelelnek a tényeknek, és a regisztrációs okmány ezen részeiből nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az azokból levonható következtetéseket.	IV.1. fejezet, III. fejezet
1.3.	Amennyiben a regisztrációs okmány szakértői minőségben közreműködő személy nyilatkozatát vagy jelentését tartalmazza, meg kell adni a személy következő adatait: a) név; b) üzleti elérhetőség; c) szakképesítések; d) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen.	IV.1. fejezet

	Ha a nyilatkozat vagy jelentés a kibocsátó kérésére készült, ki kell jelenteni, hogy a nyilatkozat vagy jelentés azon személy beleegyezésével került a regisztrációs okmányba, aki engedélyezte a regisztrációs okmány érintett részének tartalmát a tájékoztató céljára.	
1.4.	Amennyiben az információk harmadik féltől származnak, meg kell erősíteni, hogy az információkat pontosan vették át, és a kibocsátó tudomása szerint, illetve amilyen mértékben erről a harmadik fél által közzétett információkból megbizonyosodhatott, az átvett információkból nem maradtak ki olyan tények, amelyek azokat pontatlanná vagy félrevezetővé tennék. Ezenfelül meg kell adni az információforrás(oka)t is.	IV.1. fejezet
1.5.	A következőkre vonatkozó nyilatkozat: a) a [regisztrációs okmányt/tájékoztatót] jóváhagyta a(z) [az illetékes hatóság neve] mint az (EU) 2017/1129 rendelet szerinti illetékes hatóság; b) a(z) [az illetékes hatóság neve] ezt a [regisztrációs okmányt/tájékoztatót] csak az (EU) 2017/1129 rendeletben a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyja jóvá; c) az ilyen jóváhagyás nem tekinthető az e [regisztrációs okmány/tájékoztató] tárgyát képező kibocsátó jóváhagyásaként; d) a [regisztrációs okmány/tájékoztató] egy egyszerűsített tájékoztató részeként készült az (EU) 2017/1129 rendelet 14. cikkével összhangban.	IV.1. fejezet
2.	JOGSZABÁLY SZERINT ENGEDÉLYEZETT KÖNYVVIZSGÁLÓK	
2.1.	A kibocsátó könyvvizsgálóinak neve (valamint szakmai testületekben való tagsága) a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakra vonatkozóan.	IV.2. fejezet
3.	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	
3.1.	A kibocsátóra jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a „Kockázati tényezők” című részben.	IV.3.3. fejezet, II. fejezet

	Minden egyes kategóriában a kibocsátó, az ajánlattevő vagy a szabályozott piacra való bevezetést kérő személy által végzett értékelés alapján a leglényegesebb kockázatokat – figyelemmel a kibocsátóra gyakorolt negatív hatásokra és az előfordulásuk valószínűségére – kell először feltüntetni. A kockázatokat alá kell támasztania a regisztrációs okmány tartalmának.	
4.	A KIBOCSÁTÓRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK	
4.1.	A kibocsátó hivatalos és kereskedelmi neve.	IV.3.1. fejezet
4.2.	A kibocsátó székhelye és jogi formája, jogalany-azonosítója („LEI”), a működésére irányadó jogszabályok, az az ország, amelyben bejegyezték, bejegyzett székhelyének (vagy – amennyiben az eltér a bejegyzett székhelyétől – tevékenysége elsődleges helyének) címe, telefonszáma, valamint a kibocsátó weboldala, ha van ilyen, azzal a felelősségkizáró nyilatkozattal, hogy a weboldalon szereplő információk nem képezik a tájékoztató részét, kivéve, ha az érintett információk hivatkozás útján beépítésre kerültek a tájékoztatóba.	IV.3.1. fejezet
5.	ÜZLETI ÁTTEKINTÉS	
5.1.	A következők rövid ismertetése: a) a kibocsátó fő tevékenységei; b) a kibocsátó működését és fő tevékenységeit a legutóbbi közzétett auditált pénzügyi kimutatások által lefedett időszak vége óta ért jelentős változások, beleértve a következőket: i. a már bevezetett jelentős új termékek és szolgáltatások feltüntetése; ii. az új termékek és szolgáltatások fejlesztése helyzetének bemutatása olyan mértékben, amennyire azt nyilvánosságra hozták; iii. a kibocsátó szabályozási környezetében a legutóbbi közzétett auditált pénzügyi kimutatások által lefedett időszak vége óta bekövetkezett lényeges változások.	IV.4. fejezet
5.2.	Beruházások	
5.2.1.	A kibocsátó lényeges beruházásai a legutóbbi közzétett pénzügyi kimutatások által dátuma óta, illetve a folyamatban lévő beruházások és/vagy olyan beruházások,	IV.4. fejezet

	amelyek tekintetében már vállalt biztos elkötelezettséget, a finanszírozás várható forrásainak megjelölése mellett.	
6.	TRENDEK	
6.1.	<p>A következők ismertetése:</p> <p>a) a gyártásra, értékesítésre és készletekre, a költségekre és értékesítési árakra vonatkozó legjelentősebb közelmúltbeli trendek az utolsó pénzügyi év vége és a regisztrációs okmány dátuma közötti időszakban;</p> <p>b) a csoport pénzügyi teljesítményében az utolsó olyan pénzügyi időszak vége óta a regisztrációs okmány közzétételének napjáig bekövetkezett jelentős változások bemutatása, amelyre vonatkozóan pénzügyi információkat tettek közzé, vagy pedig nyilatkozni kell ezek hiányáról;</p> <p>c) az ismert trendek, a bizonytalansági tényezők, a kereslet, a kötelezettségvállalások vagy események bemutatása, amelyek valószínűleg jelentős hatást gyakorolhatnak a kibocsátó üzleti kilátásaira legalább a folyó pénzügyi évben.</p>	IV.4. fejezet
7.	NYERESÉG-ELŐREJELZÉS VAGY -BECSLÉS	
7.1.	Amennyiben a kibocsátó nyereség-előrejelzést vagy nyereségbecslést tett közzé (amely még mindig fennáll és érvényes), a regisztrációs okmánynak tartalmaznia kell ezt a nyereség-előrejelzést vagy -becslést. Amennyiben a közzétett nyereség-előrejelzés vagy -becslés fennáll, de már nem érvényes, nyilatkozni kell erről, valamint magyarázatot kell adni arra vonatkozóan, hogy az előrejelzés vagy becslés miért nem érvényes már. Az ilyen érvénytelen nyereség-előrejelzésre vagy -becslésre nem vonatkoznak a 7.2. és 7.3. pontban foglalt követelmények.	IV.10. fejezet
7.2.	<p>Amennyiben a kibocsátó úgy dönt, hogy új nyereség-előrejelzést vagy új nyereségbecslést nyújt be, vagy a kibocsátó a 7.1. pont értelmében korábban közzétett nyereség-előrejelzést vagy korábban közzétett nyereségbecslést nyújt be, a nyereség-előrejelzésnek vagy -becslésnek világosnak és egyértelműnek kell lennie, és tartalmaznia kell egy nyilatkozatot azokról a főbb feltételezésekről, amelyeken a kibocsátó előrejelzése vagy becslése alapul.</p> <p>Az előrejelzésnek vagy becslésnek meg kell felelnie a következő elveknek:</p> <p>a) egyértelműen meg kell különböztetni az azokra a tényezőkre vonatkozó feltételezéseket, amelyeket az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai</p>	-

	<p>befolyásolni tudnak, és az azokra a tényezőkre vonatkozó feltételezéseket, amelyek egyértelműen az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjainak a hatáskörén kívül esnek;</p> <p>b) a feltételezéseknek észszerűnek, a befektetők számára könnyen érthetőnek, egyedinek és pontosnak kell lenniük, és nem vonatkozhatnak az előrejelzések alapjául szolgáló becslések általános pontosságára;</p> <p>c) előrejelzés esetén a feltételezéseknek fel kell hívniuk a befektetők figyelmét azokra a bizonytalan tényezőkre, amelyek lényegesen módosíthatják az előrejelzés kimenetét.</p>	
7.3.	<p>A tájékoztatónak tartalmaznia kell egy nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés összeállítása és elkészítése oly módon történt, amely egyszerre:</p> <p>a) összehasonlítható a múltbeli pénzügyi információkkal;</p> <p>b) összhangban van a kibocsátó számviteli politikájával.</p>	-
8.	IGAZGATÁSI, IRÁNYÍTÓ ÉS FELÜGYELŐ TESTÜLETEK ÉS VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK	
8.1.	<p>A következő személyek neve, üzleti elérhetősége és beosztása a kibocsátón belül, valamint az említett kibocsátón kívül általuk ellátott főbb tevékenységek, amennyiben ezek a kibocsátó szempontjából lényegesek:</p> <p>a) az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai;</p> <p>b) betéti részvénytársaság korlátlan felelősségű tagjai;</p> <p>c) alapítók, ha a kibocsátó kevesebb mint öt éve alakult meg;</p> <p>d) bármely vezető tisztségviselő, akinek személye hozzájárulhat annak megállapításához, hogy a kibocsátó megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik a kibocsátó üzleti tevékenységének vezetéséhez.</p> <p>Az a)-d) pontban említett bármely személyek közötti családi kapcsolatok jellegének részletei.</p> <p>A kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületének minden tagja esetében, továbbá az első albekezdés b) és d) pontjában említett személyek esetében részletezni kell az</p>	IV.5. fejezet

	<p>adott személy vezetői szakértelmét és tapasztalatát, valamint a következő információkat:</p> <p>a) minden olyan társaság és partnerség neve, amelynél az említett személyek az elmúlt öt évben bármikor az igazgatási, irányító vagy felügyelő testület tagjai vagy partnerek voltak, jelezve azt is, hogy az adott személy még mindig rendelkezik-e tagsággal vagy partnerséggel az említett testületekben. Nem szükséges felsorolni a kibocsátó összes olyan leányvállalatát, ahol a személy szintén tagja az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületnek;</p> <p>b) ha a személyt csalárd bűncselekmény miatt elítélték, annak részletei legalább az elmúlt öt évre vonatkozóan;</p> <p>c) minden olyan csődeljárás, csődgondnokság, felszámolás vagy a társaság felügyelet alá vonásának részletei az első albekezdés a) és d) pontjában bemutatott azon személy vonatkozásában, aki egy vagy több fenti minőségből eredően annak részese volt, legalább az előző öt évre vonatkozóan;</p> <p>d) törvényben meghatározott hatóság vagy szabályozó szerv (ideértve a kijelölt szakmai szervezeteket is) által indított olyan hivatalos vádemelés és/vagy szankciók ismertetése, amelyben a fenti személy érintett volt; annak ismertetése, hogy az érintett személyt bírósági ítélettel eltiltották-e valamely kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától, vagy bármely kibocsátó üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől legalább az elmúlt öt évben.</p> <p>Amennyiben nincs ilyen jellegű, kötelezően nyilvánosságra hozandó információ, erről nyilatkozatot kell tenni.</p>	
8.2.	<p>Az igazgatási, irányító és felügyelő testületek és a vezető tisztségviselők összeférhetlensége</p> <p>A 12.1. pontban említett személyek által a kibocsátó számára végzett feladatok, az említett személyek magánérdeke és/vagy más feladatai közötti potenciális összeférhetlenséget egyértelműen közölni kell. Amennyiben nem áll fenn összeférhetlenség, erről nyilatkozatot kell tenni.</p> <p>Meg kell nevezni a főrésztvényesekkel, ügyfelekkel, szállítókkal vagy egyéb személyekkel kötött megállapodásokat vagy egyezségeket, amelyek alapján a</p>	IV.5. fejezet

	<p>12.1. pontban említett személyeket igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjává vagy vezető tisztségviselővé választották.</p> <p>A 12.1. pontban említett személyekkel kötött olyan megállapodások ismertetése, amelyek értelmében meghatározott időtartamra korlátozzák a kibocsátó értékpapírjaiban való részesedésük elidegenítését.</p>	
9.	FŐRÉSZVÉNYESEK	
9.1.	Amennyiben a kibocsátó számára ismert – az igazgatási, irányító vagy felügyelő testület tagjain kívül – azon személyek neve, akik a regisztrációs okmány keltének napján közvetlenül vagy közvetve olyan érdekeltséggel rendelkeznek a kibocsátó tőkéjében vagy szavazati jogai tekintetében, amely a kibocsátóra irányadó nemzeti jog alapján bejelentési kötelezettséget von maga után, az egyes ilyen személyek érdekeltségének megfelelő összeg feltüntetésével; amennyiben nincs ilyen személy, erre vonatkozóan nyilatkozni kell.	IV.6. fejezet
9.2.	A kibocsátó fő részvényesei eltérő szavazati jogokkal rendelkeznek-e, vagy nyilatkozni kell arról, hogy nincsenek ilyen szavazati jogok.	IV.6. fejezet
9.3.	Amennyiben a kibocsátó számára ismert, tájékoztatás arról, hogy a kibocsátó közvetlenül vagy közvetve más személy tulajdonában vagy ellenőrzése alatt van-e, e más személy megnevezése, az ellenőrzés jellegének és az azzal való visszaélés megakadályozására hozott intézkedéseknek a leírása.	IV.6. fejezet
9.4.	A kibocsátó által ismert azon megállapodások bemutatása, amelyek végrehajtása egy későbbi időpontban a kibocsátó feletti ellenőrzés módosulásához vezethet.	IV.6. fejezet
10.	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT ÜGYLETEK	
10.1.	<p>A kapcsolt felekkel folytatott azon ügyletek adatait (ebben az összefüggésben az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel (2) összhangban elfogadott standardokban meghatározott információk), amelyeket a kibocsátó a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakban a regisztrációs okmány dátumáig hajtott végre, az 1606/2002/EK rendelet alapján elfogadott, megfelelő standarddal összhangban kell közölni.</p> <p>Amennyiben az említett standardok nem vonatkoznak a kibocsátóra, a következő információkat kell megadni:</p>	IV.8. fejezet

	<p>a) a kibocsátó számára – ügyletenként vagy összességükben – jelentőséggel bíró ügyletek jellege és terjedelme. Amennyiben a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek nem piaci alapon jöttek létre, indokolni kell ennek okát. Visszafizetetlen kölcsön esetén, beleértve a bármely jellegű garanciát is, meg kell adni a hátralékos összeget;</p> <p>b) a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek mekkora összeget, illetve százalékos arányt képviselnek a kibocsátó forgalmában.</p>	
11.	A KIBOCSÁTÓ ESZKÖZEIRE, FORRÁSAIRA, PÉNZÜGYI HELYZETÉRE ÉS EREDMÉNYÉRE VONATKOZÓ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK	
11.1.	<p>Pénzügyi kimutatások</p> <p>Közzé kell tenni tájékoztató jóváhagyása előtti 12 hónapos időszakot lefedő (éves és féléves) pénzügyi kimutatásokat.</p> <p>Amennyiben éves és féléves pénzügyi kimutatásokat is közzétettek, csak az éves pénzügyi kimutatásokra van szükség, amennyiben azok kelte későbbi, mint a féléves kimutatásoké.</p>	IV.7.1. fejezet, IV.7.2. fejezet
11.2.1.	<p>A könyvvizsgálói jelentés</p> <p>Az éves pénzügyi kimutatások tekintetében független könyvvizsgálatot kell végezni. A könyvvizsgálói jelentést a 2014/56/EU irányelvvel és az 537/2014/EU rendelettel összhangban kell elkészíteni.</p> <p>Amennyiben a 2014/56/EU irányelv és az 537/2014/EU rendelet nem alkalmazandó:</p> <p>a) az éves pénzügyi kimutatásokat az adott tagállamban alkalmazandó könyvvizsgálati standardokkal, illetve azokkal egyenértékű standardokkal összhangban kell ellenőriztetni, illetve véleményeztetni annak megállapítása céljából, hogy a regisztrációs okmány céljának megfelelő valós és megbízható képet adnak-e. Egyéb esetben a regisztrációs okmánynak a következő információkat kell tartalmaznia:</p> <p>i. jól látható nyilatkozat arról, hogy milyen könyvvizsgálati standardokat alkalmaztak;</p> <p>ii. a nemzetközi könyvvizsgálati standardoktól való lényeges eltérések magyarázata;</p>	IV.7.1. fejezet

	b) amennyiben az éves pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés fenntartásokat, véleménymódosítást, felelősségkizárást vagy figyelemfelhívó megjegyzést tartalmaz, a fenntartásokat, véleménymódosítást, felelősségkizárást vagy figyelemfelhívó megjegyzést indoklással ellátva teljes egészében ismertetni kell.	
11.2.2.	Utalás a regisztrációs okmányban található olyan további információkra, amelyeket a könyvvizsgálók auditáltak.	IV.7.1. fejezet
11.2.3.	Amennyiben a regisztrációs okmányban közölt pénzügyi információk nem a kibocsátó auditált pénzügyi kimutatásaiból származnak, jelezni kell az adatok forrását, és azt, hogy az adatokat nem ellenőrizték.	IV.7.1. fejezet
11.3.	Bírósági és választott bírósági eljárások Kormányzati, bírósági vagy választott bírósági eljárásra vonatkozó információk (ideértve a függőben lévő, illetve a kibocsátó tudomása szerint a jövőben megindítandó eljárásokat is) az elmúlt legalább 12 hónapos időszakra vonatkozóan, amelyek jelentős hatást gyakorolhatnak, vagy a közelmúltban azt gyakoroltak a kibocsátó és/vagy a csoport pénzügyi helyzetére vagy jövedelmezőségére; vagy pedig nyilatkozni kell ezek hiányáról.	IV.12. fejezet
11.4.	A kibocsátó pénzügyi helyzetében bekövetkezett jelentős változás A csoport pénzügyi helyzetében az utolsó olyan pénzügyi időszak vége óta bekövetkezett jelentős változás bemutatása, amelyre vonatkozóan vagy auditált pénzügyi kimutatásokat vagy évközi pénzügyi információkat tettek közzé; amennyiben ilyen változás nem következett be, erről nyilatkozni kell.	IV.4. fejezet
11.5.	Előzetes pénzügyi információk Jelentős bruttó változás esetén annak bemutatása, hogy az ügylet milyen hatást gyakorolhatott volna a kibocsátó eszközeire, forrásaira és bevételeire, ha azt a jelentés szerinti időszak kezdetén vagy a jelentési napon hajtották volna végre. Ez a követelmény általában előzetes pénzügyi információk megadásával teljesíthető. Az előzetes pénzügyi információkat a 20. mellékletben megállapított módon kell bemutatni, és az ott előírt adatokat kell tartalmazniuk.	IV.7.3. fejezet

	Az előzetes pénzügyi információkhoz mellékelni kell független könyvelő vagy könyvvizsgáló jelentését.	
11.6.	Osztalékpolitika A kibocsátó osztalékfizetéssel és az arra vonatkozó korlátozásokkal kapcsolatos politikája.	IV.7.4. fejezet
11.6.1.	Az utolsó pénzügyi év tekintetében az egy részvényre jutó osztalék összegét, amennyiben a kibocsátó részvényeinek száma megváltozott, az összehasonlíthatóság érdekében kell igazítani.	IV.7.4. fejezet
12.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	
12.1.	Alaptőke A 12.1.1. és a 12.1.2. pontban szereplő információk a legutolsó mérleg időpontjában érvényes éves pénzügyi kimutatásokban.	IV.3.2. fejezet
12.1.1.	Az átváltható értékpapírok, cserélhető értékpapírok vagy opciós utalványok mennyisége az irányadó feltételek és az átváltási, cserélési vagy jegyzési eljárások ismertetésével.	IV.3.2. fejezet
12.1.2.	A jóváhagyott, de ki nem bocsátott alaptőke megszerzési jogára és/vagy az ezzel kapcsolatos kötelezettségekre, illetve a tőkeemeléssel kapcsolatos kötelezettségvállalásra vonatkozó információk és feltételek.	IV.3.2. fejezet
13.	SZABÁLYOZÁSI KÖZZÉTÉTELEK	
13.1.	Az 596/2014/EU rendelet alapján az elmúlt 12 hónap során közzétett és a tájékoztató dátumán releváns információk összefoglalása. Az összefoglalót könnyen elemezhető, tömör és érthető formában kell összeállítani, és nem lehet az 596/2014/EU rendelet alapján már közzétett információk megismétlése. Az összefoglaló korlátozott számú kategóriából álljon, azok tárgyától függően.	IV.11. fejezet
14.	LÉNYEGES SZERZŐDÉSEK	
14.1.	A szokásos üzletmenet során kötött szerződéseken kívül minden olyan fontosabb szerződés rövid összefoglalása, amelyben a regisztrációs okmány közzétételét közvetlenül megelőző két évben a kibocsátó vagy a csoport bármely tagja szerződő félként szerepel. A szokásos üzletmenet során kötött szerződéseken kívül a csoport bármelyik tagja által kötött, a regisztrációs okmány időpontjában fennálló azon szerződések rövid	IV.9. fejezet

	összefoglalása, amelyek rendelkezései értelmében a csoport bármelyik tagját a csoport szempontjából jelentőséggel bíró kötelezettség terheli, illetve ilyen jogosultság illeti meg.	
15.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ DOKUMENTUMOK	
15.1.	<p>Nyilatkozat arról, hogy a regisztrációs okmány érvényessége alatt a következő dokumentumokba adott esetben be lehet tekinteni:</p> <p>a) a kibocsátó aktuális alapító okirata és alapszabálya;</p> <p>b) az összes jelentés, levél és más dokumentum, a kibocsátó kérésére szakértő által készített értékelés vagy nyilatkozat, amelynek egyes részeit a regisztrációs okmány tartalmazza, vagy hivatkozik rá.</p> <p>Azon weboldal feltüntetése, amelyen a dokumentumok megtekinthetők.</p>	IV.13. fejezet

REGISZTRÁCIÓS OKMÁNY		
A Bizottság (EU) 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendeletének 1. melléklete alapján		
Rendelet pontja	Rendelet	Vonatkozó rész
1.	FELELŐS SZEMÉLYEK	
1.1.	A regisztrációs okmányban megadott információkért vagy azok egy részéért felelős személyek azonosítása, az utóbbi esetben az érintett részek feltüntetésével. Természetes személyek esetén, ideértve a kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületeinek tagjait is, meg kell adni a személy nevét és beosztását; jogi személyek esetén fel kell tüntetni a nevet és a bejegyzett székhelyet.	V.1. fejezet
1.2.	<p>A regisztrációs okmányért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a regisztrációs okmányban foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és a regisztrációs okmányból nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.</p> <p>Adott esetben a regisztrációs okmány egyes részeiért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a regisztrációs okmány azon részeiben foglalt információk, amelyekért felelősek, megfelelnek a tényeknek, és a regisztrációs okmány ezen részeiből nem</p>	V.1. fejezet, III. fejezet

	maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az azokból levonható következtetéseket.	
1.3.	<p>Amennyiben a regisztrációs okmány szakértői minőségben közreműködő személy nyilatkozatát vagy jelentését tartalmazza, meg kell adni a személy következő adatait:</p> <p>e) név;</p> <p>f) üzleti elérhetőség;</p> <p>g) szakképesítések;</p> <p>h) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen.</p> <p>Ha a nyilatkozat vagy jelentés a kibocsátó kérésére készült, ki kell jelteni, hogy a nyilatkozat vagy jelentés azon személy beleegyezésével került a regisztrációs okmányba, aki engedélyezte a regisztrációs okmány érintett részének tartalmát a tájékoztató céljára.</p>	V.1. fejezet
1.4.	Amennyiben az információk harmadik féltől származnak, meg kell erősíteni, hogy az információkat pontosan vették át, és a kibocsátó tudomása szerint, illetve amilyen mértékben erről a harmadik fél által közzétett információkból megbizonyosodhatott, az átvett információkból nem maradtak ki olyan tények, amelyek azokat pontatlanná vagy félrevezetővé tennék. Ezenfelül meg kell adni az információforrás(oka)t is.	V.1. fejezet
1.5.	<p>A következőkre vonatkozó nyilatkozat:</p> <p>e) a [regisztrációs okmány/tájékoztatót] jóváhagyta a(z) [az illetékes hatóság neve] mint az (EU) 2017/1129 rendelet szerinti illetékes hatóság;</p> <p>f) a(z) [az illetékes hatóság neve] ezt a [regisztrációs okmány/tájékoztatót] csak az (EU) 2017/1129 rendeletben a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyja jóvá;</p> <p>g) az ilyen jóváhagyás nem tekinthető az e [regisztrációs okmány/tájékoztatót] tárgyát képező kibocsátó jóváhagyásaként.</p>	V.1. fejezet
2.	JOGSZABÁLY SZERINT ENGEDÉLYEZETT KÖNYVVIZSGÁLÓK	
2.1.	A kibocsátó könyvvizsgálóinak neve és címe (valamint	V.2. fejezet

	szakmai testületekben való tagsága) a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakra vonatkozóan.	
2.2.	Amennyiben könyvvizsgálók a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakban lemondtak, leváltották őket vagy megbízásukat nem újították meg, ennek részletei, ha lényegesek.	V.2. fejezet
3.	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	
3.1.	<p>A kibocsátóra jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a „Kockázati tényezők” című részben.</p> <p>Minden egyes kategóriában a kibocsátó, az ajánlattevő vagy a szabályozott piacra való bevezetést kérő személy által végzett értékelés alapján a leglényegesebb kockázatokat – figyelemmel a kibocsátóra gyakorolt negatív hatásokra és az előfordulásuk valószínűségére – kell először feltüntetni. A kockázatokat alá kell támasztania a regisztrációs okmány tartalmának.</p>	V.3.5. fejezet, II. fejezet
4.	A KIBOCSÁTÓRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK	
4.1.	A kibocsátó hivatalos és kereskedelmi neve.	V.3.1. fejezet
4.2.	A kibocsátó cégbejegyzésének helye, cégjegyzékszama és jogalany-azonosítója („LEI”).	V.3.1. fejezet
4.3.	A kibocsátó bejegyzésének időpontja és tevékenységének időtartama, kivéve, ha határozatlan időre hozták létre.	V.3.1. fejezet
4.4.	A kibocsátó székhelye és jogi formája, a működésére irányadó jogszabályok, az az ország, amelyben bejegyezték, bejegyzett székhelyének (vagy – amennyiben az eltér a bejegyzett székhelyétől – tevékenysége elsődleges helyének) címe, telefonszáma, valamint a kibocsátó weboldala, ha van ilyen, azzal a felelősségkizáró nyilatkozattal, hogy a weboldalon szereplő információk nem képezik a tájékoztató részét, kivéve, ha az érintett információk hivatkozás útján beépítésre kerültek a tájékoztatóba.	V.3.1. fejezet
5.	ÜZLETI ÁTTEKINTÉS	
5.1.	Fő tevékenységek	V.4.1. fejezet
5.1.1.	A kibocsátó működése és fő tevékenységei jellegének, valamint az ahhoz kapcsolódó kulcstényezőknek a	V.4.1.1. fejezet

	bemutatása, az értékesített termékek és/vagy nyújtott szolgáltatások főbb kategóriái a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszak minden egyes pénzügyi évében;	
5.1.2.	A már bevezetett jelentős új termékek és/vagy szolgáltatások feltüntetése, és olyan mértékben, amennyire az új termékek vagy szolgáltatások fejlesztését nyilvánosságra hozták, a fejlesztésük helyzetének bemutatása.	V.4.1.1. fejezet
5.2.	Legfontosabb piacok Azon főbb piacok bemutatása, amelyeken a kibocsátó verseng, ideértve a teljes bevétel működési szegmensenkénti és földrajzi piaconkénti bontását a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszak minden egyes pénzügyi évében.	V.4.2. fejezet
5.3.	A kibocsátó üzleti tevékenységének alakulásában bekövetkezett fontosabb események.	V.4.3. fejezet
5.4.	Stratégia és célok A kibocsátó pénzügyi és nem pénzügyi (ha van ilyen) stratégiájának és céljainak bemutatása. Ennek a leírásnak figyelembe kell vennie a kibocsátó jövőbeli kihívásait és kilátásait.	V.4.4. fejezet
5.5.	Amennyiben a kibocsátó üzleti tevékenysége vagy jövedelmezősége szempontjából jelentőséggel bír, összefoglaló adatok arról, hogy a kibocsátó milyen mértékben függ szabadalmaktól, engedélyektől, ipari, kereskedelmi vagy pénzügyi szerződésektől vagy új gyártási eljárásoktól.	V.4.4. fejezet
5.6.	A kibocsátó által a saját versenyhelyzetéről tett bármely megállapítás alapjául szolgáló adatok.	V.4.5. fejezet
5.7.	Beruházások	V.4.7. fejezet
5.7.1.	A kibocsátó lényeges beruházásainak bemutatása (az összeg feltüntetésével), a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszak minden egyes pénzügyi évében, a regisztrációs okmány keltéig.	V.4.7. fejezet
5.7.2.	A kibocsátó folyamatban levő azon lényeges beruházásainak bemutatása, amelyek tekintetében már vállalt biztos elkötelezettséget, ideértve a befektetések földrajzi megoszlását (belföldi és külföldi) és a finanszírozás módját (belső vagy külső forrásokból).	V.4.7. fejezet

5.7.3.	Azon vegyes vállalatokra és vállalkozásokra vonatkozó információk, amelyek tőkájében a kibocsátó részesedéssel rendelkeznek, és amelyek valószínűleg jelentősen befolyásolják a kibocsátó saját eszközeinek, forrásainak, pénzügyi helyzetének valamint eredményének értékelését.	V.4.7. fejezet
5.7.4.	Azon környezetvédelmi kérdések bemutatása, amelyek a kibocsátó tárgyi eszközeinek felhasználását érinthetik.	V.4.7. fejezet
6.	SZERVEZETI FELÉPÍTÉS	
6.1.	Amennyiben a kibocsátó egy csoport tagja, a csoport és a kibocsátó csoporton belüli pozíciójának rövid ismertetése. Ez készülhet a szervezeti felépítést bemutató ábra formájában – vagy a leíráshoz mellékelhető ilyen ábra –, ha az segíti a szervezeti felépítés tisztázását.	V.5.1. fejezet
6.2.	A kibocsátó jelentős leányvállalatainak felsorolása, ideértve a leányvállalat nevét, a bejegyzés vagy székhely szerinti országot, a tulajdonosi jogokban való részesedést és a szavazati jogokban való részesedést, ha az nem egyezik meg az előbbivel.	V.5.1. fejezet
7.	AZ ÜZLETI TEVÉKENYSÉG ÉS A PÉNZÜGYI HELYZET ÁTTEKINTÉSE	
7.1.	Pénzügyi helyzet	
7.1.1.	<p>Amennyiben a regisztrációs okmány máshol nem ismerteti, és amennyiben az szükséges a kibocsátó vállalkozása egészének megértéséhez, a kibocsátó vállalkozása fejlődésének és teljesítményének, valamint helyzetének megbízható bemutatása az egyes évek és évközi időszakok vonatkozásában, amelyek a múltbeli pénzügyi információk szempontjából relevánsak, beleértve a lényeges változások okainak bemutatását is.</p> <p>Az áttekintésnek a kibocsátó vállalkozásának alakulásáról és teljesítményéről, illetve a vállalkozás helyzetéről kiegyensúlyozott és átfogó, az üzleti tevékenység nagyságrendjével és összetettségével összhangban álló elemzést kell nyújtania.</p> <p>A kibocsátó fejlődésének, teljesítményének vagy helyzetének megértéséhez szükséges mértékben az elemzésnek tartalmaznia kell a pénzügyi és adott esetben azon kulcsfontosságú, nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatókat, amelyek lényegesek az adott üzleti tevékenység szempontjából. Az elemzésnek adott esetben hivatkoznia kell az éves pénzügyi kimutatásokban szereplő</p>	V.6.2. fejezet

	összegekre, valamint kiegészítő magyarázatokat kell tartalmaznia azokra vonatkozóan.	
7.1.2.	Amennyiben a regisztrációs okmány máshol nem ismerteti, és amennyiben az szükséges a kibocsátó vállalkozása egészének megértéséhez, az áttekintés nyújtson tájékoztatást a következőkről is: a) a kibocsátó várható jövőbeli fejlődése; b) a kutatás és fejlesztés területén folytatott tevékenységek. A 7.1. pontban megállapított követelmények teljesíthetők a vezetés 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv (1) 19. és 29. cikkében említett beszámolójával.	V.4.4. fejezet
7.2.	Üzleti eredmény	
7.2.1.	A kibocsátó üzleti tevékenységből származó eredményét jelentősen befolyásoló lényeges tényezők bemutatása, ideértve a szokatlan vagy ritka eseményeket vagy új fejleményeket is, továbbá azt is, hogy ezek milyen mértékben befolyásolták az eredményt.	V.6.2. fejezet
7.2.2.	Amennyiben a múltbeli pénzügyi információk a nettó értékesítés vagy nettó bevétel jelentős változását mutatják, a változások okainak szöveges magyarázata.	V.6.2. fejezet
8.	TŐKEFORRÁSOK	
8.1.	A kibocsátó saját tőkeforrásaira vonatkozó adatok (mind rövid, mind pedig hosszú távon).	V.6.2. fejezet
8.2.	A kibocsátó pénzforgalmának (cash flow) forrásai és összege, valamint szöveges bemutatása.	V.6.2. fejezet
8.3.	A kibocsátó hitelszükségletének és finanszírozási szerkezetének bemutatása.	V.6.4. fejezet
8.4.	Információk a tőkeforrások felhasználásának bármely korlátozásáról, ami közvetve vagy közvetlenül jelentősen befolyásolja vagy befolyásolhatja a kibocsátó üzleti tevékenységét.	V.7. fejezet
8.5.	Az 5.7.2. pontban említett kötelezettségvállalás teljesítéséhez szükséges finanszírozás várható forrásai.	V.4.7. fejezet
9.	SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET	
9.1.	Annak a szabályozási környezetnek a bemutatása, amelyben a kibocsátó működik, és amely jelentősen befolyásolhatja üzleti tevékenységét, minden olyan kormányzati, gazdasági, költségvetési, monetáris vagy politikai intézkedésre vagy tényezőre vonatkozó	V.3.7. fejezet

	információval együtt, amely közvetve vagy közvetlenül jelentősen befolyásolta vagy befolyásolhatja a kibocsátó üzleti tevékenységét.	
10.	TRENDEK	
10.1.	<p>A következők ismertetése:</p> <p>a) a gyártásra, értékesítésre és készletekre, a költségekre és értékesítési árakra vonatkozó legjelentősebb közelmúltbeli trendek az utolsó pénzügyi év vége és a regisztrációs okmány dátuma közötti időszakban;</p> <p>b) a csoport pénzügyi teljesítményében az utolsó olyan pénzügyi időszak vége óta a regisztrációs okmány közzétételének napjáig bekövetkezett jelentős változások bemutatása, amelyre vonatkozóan pénzügyi információkat tettek közzé, vagy pedig nyilatkozni kell ezek hiányáról.</p>	V.4.6. fejezet
10.2.	Az ismert trendek, a bizonytalansági tényezők, a kereslet, a kötelezettségvállalások vagy események bemutatása, amelyek valószínűleg jelentős hatást gyakorolhatnak a kibocsátó üzleti kilátásaira legalább a folyó pénzügyi évben.	V.4.6. fejezet
11.	NYERESÉG-ELŐREJELZÉS VAGY -BECSLÉS	
11.1.	Amennyiben a kibocsátó nyereség-előrejelzést vagy nyereségbecslést tett közzé (amely még mindig fennáll és érvényes), a regisztrációs okmánynak tartalmaznia kell ezt a nyereség-előrejelzést vagy -becslést. Amennyiben a közzétett nyereség-előrejelzés vagy -becslés fennáll, de már nem érvényes, nyilatkozni kell erről, valamint magyarázatot kell adni arra vonatkozóan, hogy az előrejelzés vagy becslés miért nem érvényes már. Az ilyen érvénytelen nyereség-előrejelzésre vagy -becslésre nem vonatkoznak a 11.2. és 11.3. pontban foglalt követelmények.	V.10. fejezet
11.2.	<p>Amennyiben a kibocsátó úgy dönt, hogy új nyereség-előrejelzést vagy új nyereségbecslést, vagy a 11.1. pont értelmében korábban közzétett nyereség-előrejelzést vagy korábban közzétett nyereségbecslést nyújt be, a nyereség-előrejelzésnek vagy -becslésnek világosnak és egyértelműnek kell lennie, és tartalmaznia kell egy nyilatkozatot azokról a főbb feltételezésekről, amelyeken a kibocsátó előrejelzése vagy becslése alapul.</p> <p>Az előrejelzésnek vagy becslésnek meg kell felelnie a következő elveknek:</p> <p>a) egyértelműen meg kell különböztetni az azokra a</p>	-

	<p>tényezőkre vonatkozó feltételezéseket, amelyeket az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai befolyásolni tudnak, és az azokra a tényezőkre vonatkozó feltételezéseket, amelyek egyértelműen az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjainak a hatáskörén kívül esnek;</p> <p>b) a feltételezéseknek észszerűnek, a befektetők számára könnyen érthetőnek, egyedinek és pontosnak kell lenniük, és nem vonatkozhatnak az előrejelzések alapjául szolgáló becslések általános pontosságára;</p> <p>c) előrejelzés esetén a feltételezéseknek fel kell hívniuk a befektetők figyelmét azokra a bizonytalan tényezőkre, amelyek lényegesen módosíthatják az előrejelzés kimenetét.</p>	
11.3.	<p>A tájékoztatónak tartalmaznia kell egy nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés összeállítása és elkészítése oly módon történt, amely egyszerre:</p> <p>a) összehasonlítható a múltbeli pénzügyi információkkal;</p> <p>b) összhangban van a kibocsátó számviteli politikájával.</p>	-
12.	IGAZGATÁSI, IRÁNYÍTÓ ÉS FELÜGYELŐ TESTÜLETEK ÉS VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK	
12.1.	<p>A következő személyek neve, üzleti elérhetősége és beosztása a kibocsátón belül, valamint az említett kibocsátón kívül általuk ellátott főbb tevékenységek, amennyiben ezek a kibocsátó szempontjából lényegesek:</p> <p>e) az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai;</p> <p>f) betéti részvénytársaság korlátlan felelősségű tagjai;</p> <p>g) alapítók, ha a kibocsátó kevesebb mint öt éve alakult meg;</p> <p>h) bármely vezető tisztségviselő, akinek személye hozzájárulhat annak megállapításához, hogy a kibocsátó megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik a kibocsátó üzleti tevékenységének vezetéséhez.</p> <p>Az a)-d) pontban említett bármely személyek közötti családi</p>	V.5.2. fejezet

	<p>kapcsolatok jellegének részletei.</p> <p>A kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületének minden tagja esetében, továbbá az első albekezdés b) és d) pontjában említett személyek esetében részletezni kell az adott személy vezetői szakértelmét és tapasztalatát, valamint a következő információkat:</p> <p>e) minden olyan társaság és partnerség neve, amelynél az említett személyek az elmúlt öt évben bármikor az igazgatási, irányító vagy felügyelő testület tagjai vagy partnerek voltak, jelezve azt is, hogy az adott személy még mindig rendelkezik-e tagsággal vagy partnerséggel az említett testületekben. Nem szükséges felsorolni a kibocsátó összes olyan leányvállalatát, ahol a személy szintén tagja az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületnek;</p> <p>f) ha a személyt csalárd bűncselekmény miatt elítélték, annak részletei legalább az elmúlt öt évre vonatkozóan;</p> <p>g) minden olyan csődeljárás, csődgondnokság, felszámolás vagy a társaság felügyelet alá vonásának részletei az első albekezdés a) és d) pontjában bemutatott azon személy vonatkozásában, aki egy vagy több fenti minőségből eredően annak részese volt, legalább az előző öt évre vonatkozóan;</p> <p>h) törvényben meghatározott hatóság vagy szabályozó szerv (ideértve a kijelölt szakmai szervezeteket is) által indított olyan hivatalos vádemelés és/vagy szankciók ismertetése, amelyben a fenti személy érintett volt; annak ismertetése, hogy az érintett személyt bírósági ítélettel eltiltották-e valamely kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától, vagy bármely kibocsátó üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől legalább az elmúlt öt évben.</p> <p>Amennyiben nincs ilyen jellegű, kötelezően nyilvánosságra hozandó információ, erről nyilatkozatot kell tenni.</p>	
12.2.	<p>Az igazgatási, irányító és felügyelő testületek és a vezető tisztségviselők összeférhetetlensége</p> <p>A 12.1. pontban említett személyek által a kibocsátó számára végzett feladatok, az említett személyek magánérdeke és/vagy más feladatai közötti potenciális összeférhetetlenséget egyértelműen közölni kell. Amennyiben nem áll fenn összeférhetetlenség, erről</p>	V.5.2. fejezet

	<p>nyilatkozatot kell tenni.</p> <p>Meg kell nevezni a főrésztvényesekkel, ügyfelekkel, szállítókkal vagy egyéb személyekkel kötött megállapodásokat vagy egyezségeket, amelyek alapján a 12.1. pontban említett személyeket igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjává vagy vezető tisztségviselővé választották.</p> <p>A 12.1. pontban említett személyekkel kötött olyan megállapodások ismertetése, amelyek értelmében meghatározott időtartamra korlátozzák a kibocsátó értékpapírjaiban való részesedésük elidegenítését.</p>	
13.	JAVADALMAZÁS ÉS JUTTATÁSOK	
13.1.	<p>A kibocsátó és leányvállalatai által a kibocsátó és leányvállalatai számára bármely személy által bármely minőségben végzett szolgáltatásért az érintett személyeknek fizetett javadalmazás (ideértve a sikerdíjakat és utólagos javadalmazást is) és természetbeni juttatások összege.</p> <p>Ezt az információt egyénenkénti alapon kell megadni, kivéve, ha a kibocsátó székhelye szerinti országban nincs ilyen kötelezettség, illetve a kibocsátó más módon nem teszi nyilvánossá ezeket az információkat.</p>	V.5.2. fejezet
13.2.	A kibocsátó vagy leányvállalatai által nyugdíj, öregségi nyugdíj vagy más hasonló juttatás kifizetése céljából elhatárolt vagy felhalmozott teljes összegek.	V.5.2. fejezet
14.	TESTÜLETI TAGSÁGGAL KAPCSOLATOS GYAKORLAT	
	Eltérő rendelkezés hiányában a kibocsátó utolsó teljes pénzügyi évére vonatkozóan a 12.1. pont első albekezdésének a) pontjában említett személyek tekintetében a következő adatokat kell megadni:	V.5.2. fejezet
14.1.	A jelenlegi megbízás lejártának időpontja, ha van ilyen, és a személy által a megbízás keretében eltöltött szolgálati idő.	V.5.2. fejezet
14.2.	Az igazgatási, irányító vagy felügyelő testületek tagjai és a kibocsátó vagy leányvállalatai között létrejött azon munkaszerződések ismertetése, amelyek a munkaviszony megszűnésekor juttatásokat írnak elő, illetve egy megfelelő nyilatkozat arról, hogy nincsenek ilyen juttatások.	V.5.2. fejezet
14.3.	Információk a kibocsátó könyvvizsgálattal és javadalmazással foglalkozó bizottságáról, ideértve a bizottsági tagok nevét és a bizottság működési szabályainak összefoglalóját.	V.5.2. fejezet

14.4.	Nyilatkozat arról, hogy a kibocsátó teljesíti-e a kibocsátóra alkalmazandó vállalatirányítási rendszer(ek) követelményeit. Amennyiben a kibocsátó nem teljesíti a rendszer követelményeit, erről indoklással ellátott nyilatkozatot kell mellékelni.	V.5.2. fejezet
14.5.	A vállalatirányításra gyakorolt esetleges lényeges hatások, beleértve az igazgatóság és a bizottságok összetételének jövőbeli változásait (amennyiben arról már döntött az igazgatóság és/vagy a részvényesek közgyűlése).	V.5.2. fejezet
15.	ALKALMAZOTTAK	
15.1.	Az alkalmazottak létszáma az időszak végén, vagy a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakban a regisztrációs okmány dátumáig minden egyes pénzügyi évre vonatkozóan az alkalmazottak átlagos létszáma (és e számok változása, amennyiben jelentőséggel bír), továbbá, ha lehetséges és jelentőséggel bír, az alkalmazottak megoszlása fő tevékenységi körönként és földrajzilag. Amennyiben a kibocsátó jelentős számban foglalkoztat ideiglenes alkalmazottat, nyilatkozni kell az ideiglenes alkalmazottak átlagos létszámáról a legutolsó pénzügyi évben.	V.5.2. fejezet
15.2.	Részvénytulajdon és részvényopciók A 12.1. pont első albekezdésének a) és d) pontjában említett minden személy tekintetében a lehető legfrissebb információkat kell megadni az említett személyeknek a kibocsátó részvényeiből való részesedéséről és a részvényekhez kapcsolódó opciókról.	V.5.2. fejezet
15.3.	Azon megállapodások ismertetése, amelyek révén az alkalmazottak részesedhetnek a kibocsátó tőkéjéből.	V.5.3. fejezet
16.	FŐRÉSZVÉNYESEK	
16.1.	Amennyiben a kibocsátó számára ismert – az igazgatási, irányító vagy felügyelő testület tagjain kívül – azon személyek neve, akik a regisztrációs okmány keltének napján közvetlenül vagy közvetve olyan érdekeltséggel rendelkeznek a kibocsátó tőkéjében vagy szavazati jogai tekintetében, amely a kibocsátóra irányadó nemzeti jog alapján bejelentési kötelezettséget von maga után, az egyes ilyen személyek érdekeltségének megfelelő összeg feltüntetésével; amennyiben nincs ilyen személy, erre vonatkozóan nyilatkozni kell.	V.3.3. fejezet
16.2.	A kibocsátó fő részvényesei eltérő szavazati jogokkal	V.3.3.

	rendelkeznek-e, vagy nyilatkozni kell arról, hogy nincsenek ilyen szavazati jogok.	fejezet
16.3.	Amennyiben a kibocsátó számára ismert, tájékoztatás arról, hogy a kibocsátó közvetlenül vagy közvetve más személy tulajdonában vagy ellenőrzése alatt van-e, e más személy megnevezése, az ellenőrzés jellegének és az azzal való visszaélés megakadályozására hozott intézkedéseknek a leírása.	V.3.3. fejezet
16.4.	A kibocsátó által ismert azon megállapodások bemutatása, amelyek végrehajtása egy későbbi időpontban a kibocsátó feletti ellenőrzés módosulásához vezethet.	V.3.3. fejezet
17.	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT ÜGYLETEK	
17.1.	<p>A kapcsolt felekkel folytatott azon ügyletek adatait (ebben az összefüggésben az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel (2) összhangban elfogadott standardokban meghatározott információk), amelyeket a kibocsátó a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakban a regisztrációs okmány dátumáig hajtott végre, az 1606/2002/EK rendelet alapján elfogadott, megfelelő standarddal összhangban kell közölni.</p> <p>Amennyiben az említett standardok nem vonatkoznak a kibocsátóra, a következő információkat kell megadni:</p> <p>c) a kibocsátó számára – ügyletenként vagy összességükben – jelentőséggel bíró ügyletek jellege és terjedelme. Amennyiben a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek nem piaci alapon jöttek létre, indokolni kell ennek okát. Visszafizetetlen kölcsön esetén, beleértve a bármely jellegű garanciát is, meg kell adni a hátralékos összeget;</p> <p>d) a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek mekkora összeget, illetve százalékos arányt képviselnek a kibocsátó forgalmában.</p>	V.8. fejezet
18.	A KIBOCSÁTÓ ESZKÖZEIRE, FORRÁSÁIRA, PÉNZÜGYI HELYZETÉRE ÉS EREDMÉNYÉRE VONATKOZÓ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK	
18.1.	Múltbeli pénzügyi információk	
18.1.1.	A három utolsó pénzügyi évre (illetve rövidebb időszakra, ha a kibocsátó rövidebb ideje működik) vonatkozó auditált múltbeli pénzügyi információk, továbbá könyvvizsgálói jelentés mindegyik évre.	V.6. fejezet

18.1.2.	<p>A mérlegfordulónap változása</p> <p>Ha a kibocsátó a múltbeli pénzügyi információk szempontjából releváns időszakban megváltoztatta mérlegfordulónapját, az auditált múltbeli pénzügyi információknak legalább 36 hónapot, vagy a kibocsátó tevékenységének teljes időszakát le kell fedniük, attól függően, hogy melyik időszak a rövidebb.</p>	V.6. fejezet
18.1.3.	<p>Számviteli standardok</p> <p>A pénzügyi információkat az Unió által az 1606/2002/EK rendelet alapján átvett nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban kell összeállítani.</p> <p>Amennyiben az 1606/2002/EK rendelet nem alkalmazandó, a pénzügyi információkat a következőkkel összhangban kell összeállítani:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) a tagállam EGT-beli kibocsátókra vonatkozó nemzeti számviteli standardjai a 2013/34/EU irányelvben előírtak szerint; b) harmadik ország 1606/2002/EK rendelettel egyenértékű nemzeti számviteli standardjai a harmadik országbeli kibocsátókra vonatkozóan. Amennyiben a harmadik ország nemzeti számviteli standardjai nem egyenértékűek az 1606/2002/EK rendelettel, a pénzügyi kimutatásokat az említett rendeletnek megfelelően ismételt el kell készíteni. 	V.6. fejezet
18.1.4.	<p>A számviteli keret változása</p> <p>A legutóbbi auditált múltbeli pénzügyi információkat, amelyek tartalmazzák az előző évre vonatkozó összehasonlító adatokat, a kibocsátó legközelebb közzéteendő éves pénzügyi beszámolójában elfogadott számviteli keretnek megfelelő formában kell összeállítani és benyújtani, figyelembe véve az éves pénzügyi beszámolóra alkalmazandó számviteli standardokat, politikát és jogszabályokat.</p> <p>A kibocsátóra alkalmazandó számviteli kereten belüli változások nem teszik szükségessé az auditált pénzügyi kimutatások kizárólag a tájékoztató céljára történő ismételt elkészítését. Amennyiben azonban a kibocsátó új számviteli keret elfogadását tervezi a következő közzétett pénzügyi kimutatásaiban, legalább egy teljes körű pénzügyi kimutatást (az 1606/2002/EK rendeletben meghatározott IAS</p>	V.6. fejezet

	1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard definíciója szerint), beleértve az összehasonlító adatokat is, a kibocsátó legközelebb közzéteendő éves pénzügyi beszámolójában elfogadott formában kell elkészíteni, figyelembe véve az éves pénzügyi beszámolóra alkalmazandó számviteli standardokat, politikát és jogszabályokat.	
18.1.5.	Amennyiben az auditált pénzügyi információkat a nemzeti számviteli standardok szerint állították össze, annak legalább a következőket kell tartalmaznia: a) a mérleg; b) az eredménykimutatás; c) kimutatás a saját tőke összes változásáról, vagy kimutatás a saját tőke azon változásairól, amelyek a tulajdonosokkal folytatott tőkeműveletektől vagy a tulajdonosoknak történt osztalékfizetésektől eltérő okok miatt következtek be; d) nyilatkozat a pénzforgalomról (cash flow); e) számviteli politika és kiegészítő mellékletek.	V.6.1. fejezet, V.6.2. fejezet
18.1.6.	Konzolidált pénzügyi kimutatások Amennyiben a kibocsátó külön éves beszámolót és konszolidált éves beszámolót is készít, a regisztrációs okmányban szerepelnie kell legalább a konszolidált éves beszámolónak.	V.6.1. fejezet
18.1.7.	A pénzügyi információ dátuma Az utolsó évi auditált pénzügyi információk mérlegfordulónapja nem lehet régebbi a következők egyikénél: a) a regisztrációs okmány dátumától számított 18 hónap, ha a kibocsátó auditált évközi pénzügyi kimutatást közöl a regisztrációs okmányban; b) a regisztrációs okmány dátumától számított 16 hónap, ha a kibocsátó nem auditált évközi pénzügyi kimutatást közöl a regisztrációs okmányban.	V.6.1. fejezet
18.2.	Évközi és egyéb pénzügyi információk	
18.2.1.	Amennyiben a kibocsátó az utolsó auditált pénzügyi kimutatásainak időpontja óta negyedévente vagy félévente pénzügyi információkat tett közzé, ezeket fel kell tüntetni a regisztrációs okmányban. Amennyiben a negyedéves vagy féléves pénzügyi információkat auditálták vagy	V.6.1. fejezet

	<p>felülvizsgálták, a könyvvizsgálói vagy felülvizsgálati jelentést is közölni kell. Amennyiben a negyedéves vagy féléves pénzügyi információkat nem auditálták vagy nem vizsgálták felül, ezt is jelezni kell.</p> <p>Amennyiben a regisztrációs okmány az utolsó auditált pénzügyi kimutatások keltét követően több mint kilenc hónappal később készült, annak olyan évközi pénzügyi információkat kell tartalmaznia, amelyeket adott esetben nem auditáltak (ebben az esetben jelezni kell ezt a tényt), és amelyek a pénzügyi év legalább első hat hónapjára kiterjednek.</p> <p>Az 1606/2002/EK rendelet követelményeivel összhangban összeállított évközi pénzügyi információk.</p> <p>Az 1606/2002/EK rendelet hatálya alá nem tartozó kibocsátók esetében az évközi pénzügyi információknak az előző pénzügyi év azonos időszakára vonatkozó összehasonlító kimutatást is tartalmazniuk kell, azzal a kivétellel, hogy az összehasonlító mérlegadatokra vonatkozó követelmény az év végi mérleg benyújtásával teljesíthető az alkalmazandó pénzügyi beszámolási keretnek megfelelően.</p>	
18.3.	A múltbeli éves pénzügyi információk könyvvizsgálata	
18.3.1.	<p>A múltbeli éves pénzügyi információkat függetlenül kell auditálni. A könyvvizsgálói jelentést a 2014/56/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvvel (3) és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel (4) összhangban kell elkészíteni.</p> <p>Amennyiben a 2014/56/EU irányelv és az 537/2014/EU rendelet nem alkalmazandó:</p> <p>a) a múltbeli éves pénzügyi információkat az adott tagállamban alkalmazandó könyvvizsgálati standardokkal, illetve azokkal egyenértékű standardokkal összhangban kell ellenőriztetni, illetve véleményeztetni annak megállapítása céljából, hogy a regisztrációs okmány céljának megfelelő valós és megbízható képet adnak-e;</p> <p>b) amennyiben a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók megtagadják a múltbeli pénzügyi információkra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítését, illetve a jelentés fenntartásokat, véleménymódosítást, felelősség-kizárást vagy figyelemfelhívó megjegyzést tartalmaz, a fenntartásokat, véleménymódosítást, felelősség-</p>	V.6.1. fejezet

	kizárást vagy figyelemfelhívó megjegyzést indoklással ellátva teljes egészében ismertetni kell.	
18.3.2.	Utalás a regisztrációs okmányban található olyan további információkra, amelyeket a könyvvizsgálók auditáltak.	V.6.1. fejezet
18.3.3.	Amennyiben a regisztrációs okmányban közölt pénzügyi információk nem a kibocsátó auditált pénzügyi kimutatásaiból származnak, jelezni kell az információk forrását, és azt, hogy az információkat nem ellenőrizték.	V.6.1. fejezet
18.4.	Előzetes pénzügyi információk	
18.4.1.	<p>Jelentős bruttó változás esetén annak bemutatása, hogy az ügylet milyen hatást gyakorolhatott volna a kibocsátó eszközeire, forrásaira és bevételeire, ha azt a jelentés szerinti időszak kezdetén vagy a jelentési napon hajtották volna végre.</p> <p>Ez a követelmény általában előzetes pénzügyi információk megadásával teljesíthető. Az előzetes pénzügyi információkat a 20. mellékletben megállapított módon kell bemutatni, és az ott előírt adatokat kell tartalmazniuk.</p> <p>Az előzetes pénzügyi információkhoz mellékelni kell független könyvelő vagy könyvvizsgáló jelentését.</p>	V.6.3. fejezet, IV.7.3. fejezet
18.5.	Osztalékpolitika	
18.5.1.	A kibocsátó osztalékfizetéssel és az arra vonatkozó korlátozásokkal kapcsolatos politikája. Ha a kibocsátó nem rendelkezik ilyen politikával, megfelelően nyilatkozni kell erről.	V.7. fejezet
18.5.2.	A múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszak minden egyes pénzügyi éve tekintetében az egy részvényre jutó osztalék összege; amennyiben a kibocsátó részvényeinek száma megváltozott, az összehasonlíthatóság érdekében ennek megfelelően ki kell igazítani az összeget.	V.7. fejezet
18.6.	Bírósági és választott bírósági eljárások	
18.6.1.	Kormányzati, bírósági vagy választott bírósági eljárásra vonatkozó információk (ideértve a függőben lévő, illetve a kibocsátó tudomása szerint a jövőben megindítandó eljárásokat is) az elmúlt legalább 12 hónapos időszakra vonatkozóan, amelyek jelentős hatást gyakorolhatnak, vagy a közelmúltban azt gyakoroltak a kibocsátó és/vagy a csoport pénzügyi helyzetére vagy jövedelmezőségére; vagy pedig nyilatkozni kell ezek hiányáról.	V.11. fejezet
18.7.	A kibocsátó pénzügyi helyzetében bekövetkezett jelentős változás	

18.7.1.	A csoport pénzügyi helyzetében az utolsó olyan pénzügyi időszak vége óta bekövetkezett jelentős változás bemutatása, amelyre vonatkozóan vagy auditált pénzügyi kimutatásokat vagy évközi pénzügyi információkat tettek közzé; amennyiben ilyen változás nem következett be, erről nyilatkozni kell.	IV.7.1. fejezet
19.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	
19.1.	Alaptőke A 19.1.1–19.1.7. pontban szereplő információk a legutolsó mérleg időpontjában érvényes múltbeli pénzügyi információkban:	V.3.2. fejezet
19.1.1.	A jegyzett tőke összege, és az alaptőke minden osztálya tekintetében a következők: a) a kibocsátó engedélyezett alaptőkéje összesen; b) a kibocsátott és teljesen befizetett részvények, illetve a kibocsátott, de nem teljesen befizetett részvények száma; c) a részvények névértéke, illetve nyilatkozat arról, hogy a részvényeknek nincs névértékük; valamint d) az év elején és végén forgalomban levő részvények számának egyeztetése. Amennyiben a tőke több mint 10 %-át nem készpénzzel fizették be a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakban, ezt a körülményt jelezni kell.	V.3.2. fejezet
19.1.2.	Amennyiben léteznek olyan részvények, amelyek nem képviselnek tőkét, meg kell adni ezek számát és fő jellemzőit.	V.3.2. fejezet
19.1.3.	A kibocsátó által, annak nevében vagy a leányvállalatai által birtokolt kibocsátói részvények száma, könyv szerinti értéke és névértéke.	V.3.2. fejezet
19.1.4.	Az átváltható értékpapírok, cserélhető értékpapírok vagy opciós utalványok mennyisége az irányadó feltételek és az átváltási, cserélési vagy jegyzési eljárások ismertetésével.	V.3.2. fejezet
19.1.5.	A jóváhagyott, de ki nem bocsátott alaptőke megszerzési jogára és/vagy az ezzel kapcsolatos kötelezettségekre, illetve a tőkeemeléssel kapcsolatos kötelezettségvállalásra vonatkozó információk és feltételek.	V.3.2. fejezet
19.1.6.	Információ a csoport bármelyik tagjának tőkéjéről, amelyre opciós jog vonatkozik, illetve feltételes vagy feltétel nélküli megállapodás alapján opciós joghoz köthető, továbbá az	V.3.2. fejezet

	opciós jog részletes ismertetése, ideértve azon személyeket is, akikhez az opciós jog kapcsolódik.	
19.1.7.	Az alaptőke előtörténete a múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakban, kiemelve az esetleges változásokat.	V.3.2. fejezet
19.2.	A társaság alapító okirata és alapszabálya	
19.2.1.	A cégjegyzék és adott esetben a cégjegyzékszám, a kibocsátó célkitűzéseinek rövid bemutatása, és annak megjelölése, hogy ezek hol kerültek rögzítésre az aktuális alapító okiratban és az alapszabályban.	V.3.1. fejezet
19.2.2.	Amennyiben a meglévő részvényeknek egynél több osztálya létezik, az egyes osztályokhoz kapcsolódó jogok, elsőbbségi jogok és korlátozások bemutatása.	V.3.4. fejezet
19.2.3.	Azoknak a kibocsátó alapszabályában, alapító okiratában, társasági szerződésében vagy belső szabályzatában rögzített rendelkezéseknek a rövid bemutatása, amelyek adott esetben késleltetik, elhalasztják vagy akár megakadályozzák a kibocsátó fölötti ellenőrzés megváltoztatását.	V.3.4. fejezet
20.	LÉNYEGES SZERZŐDÉSEK	
20.1.	<p>A szokásos üzletmenet során kötött szerződéseken kívül minden olyan fontosabb szerződés összefoglalása, amelyben a regisztrációs okmány közzétételét közvetlenül megelőző két évben a kibocsátó vagy a csoport bármely tagja szerződő félként szerepel.</p> <p>A szokásos üzletmenet során kötött szerződéseken kívül a csoport bármelyik tagja által kötött, a regisztrációs okmány időpontjában fennálló azon szerződések összefoglalása, amelyek rendelkezései értelmében a csoport bármelyik tagját a csoport szempontjából jelentőséggel bíró kötelezettség terheli, illetve ilyen jogosultság illeti meg.</p>	V.9. fejezet
21.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ DOKUMENTUMOK	
21.1.	<p>Nyilatkozat arról, hogy a regisztrációs okmány érvényessége alatt a következő dokumentumokba adott esetben be lehet tekinteni:</p> <p>a) a kibocsátó aktuális alapító okirata és alapszabálya;</p> <p>b) az összes jelentés, levél és más dokumentum, a kibocsátó kérésére szakértő által készített értékelés vagy nyilatkozat, amelynek egyes részeit a regisztrációs okmány tartalmazza, vagy hivatkozik rá.</p>	V.12. fejezet

	Azon weboldal feltüntetése, amelyen a dokumentumok megtekinthetők.	
--	--	--

ÉRTÉKPAPÍRJEGYZÉK		
A Bizottság (EU) felhatalmazáson alapuló rendeletének 12. melléklete alapján		
Rendele t pontja	Rendelet	Vonatkozó rész
1.	FELELŐS SZEMÉLYEK, HARMADIK FÉLTŐL SZÁRMAZÓ INFORMÁCIÓ, SZAKÉRTŐI JELENTÉSEK ÉS AZ ILLETÉKES HATÓSÁG JÓVÁHAGYÁSA	
1.1.	Az értékpapírjegyzékben megadott információkért vagy azok egy részéért felelős személyek azonosítása, az utóbbi esetben az érintett részek feltüntetésével. Természetes személyek esetén, ideértve a kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületeinek tagjait is, meg kell adni a személy nevét és beosztását; jogi személyek esetén fel kell tüntetni a nevet és a bejegyzett székhelyet.	VI.1. fejezet, IV.1. fejezet
1.2.	Az értékpapírjegyzékért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint az értékpapírjegyzékben foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és az értékpapírjegyzékből nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket. Adott esetben az értékpapírjegyzék egyes részeiért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint az értékpapírjegyzék azon részeiben foglalt információk, amelyekért felelősek, megfelelnek a tényeknek, és az értékpapírjegyzék ezen részeiből nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az azokból levonható következtetéseket.	VI.1. fejezet, IV.1. fejezet, III. fejezet
1.3.	Amennyiben az értékpapírjegyzék szakértői minőségben közreműködő személy nyilatkozatát vagy jelentését tartalmazza, meg kell adni a személy következő adatait: a) név; b) üzleti elérhetőség; c) szakképesítések; d) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen. Ha a nyilatkozat vagy jelentés a kibocsátó kérésére készült, ki	VI.1. fejezet, IV.1. fejezet

	kell jelenteni, hogy a nyilatkozat vagy jelentés azon személy beleegyezésével került az értékpapírjegyzékbe, aki engedélyezte az értékpapír- jegyzék érintett részének tartalmát a tájékoztató céljára.	
1.4.	Amennyiben az információk harmadik féltől származnak, meg kell erősíteni, hogy az információkat pontosan vették át, és a kibocsátó tudomása szerint, illetve amilyen mértékben erről a harmadik fél által közzétett információkból megbizonyosodhatott, az átvett információkból nem maradtak ki olyan tények, amelyek azokat pontatlanná vagy félrevezetővé tennék. Ezenfelül meg kell adni az információforrás(oka)t is.	VI.1. fejezet, IV.1. fejezet
1.5.	A következőkre vonatkozó nyilatkozat: a) ezt az [értékpapírjegyzéket/tájékoztatót] jóváhagyta a(z) [illetékes hatóság neve] mint az (EU) 2017/1129 rendelet szerinti illetékes hatóság; b) a(z) [az illetékes hatóság neve] ezt az [értékpapírjegyzéket/tájékoztatót] csak az (EU) 2017/1129 rendeletben a teljességre, érthetőségre és következetességre vonatkozóan meghatározott előírásoknak való megfelelés szempontjából hagyja jóvá; c) az ilyen jóváhagyás nem tekinthető az ezen [értékpapírjegyzék/tájékoztató] tárgyát képező értékpapírok minőségének jóváhagyásaként; d) a befektetők saját maguk értékeljék, hogy alkalmas-e számukra az ezen értékpapírokba történő befektetés.	VI.1. fejezet, IV.1. fejezet
2.	KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	
2.1.	A felajánlott és/vagy piacra bevezetett értékpapírokra jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a „Kockázati tényezők” című részben.	VI.1. fejezet, II. fejezet
3.	ALAPVETŐ INFORMÁCIÓK	
3.1.	A kibocsátásban/ajánlattételben érintett természetes és jogi személyek érdekeltisége A kibocsátás/ajánlattétel szempontjából lényeges érdekeltiségek bemutatása, ideértve az összeférhetlenségeket is, az érintett személyek és az érdekeltiség jellegének részletezésével.	VI.3.2. fejezet
3.4.	Az ajánlattétel okai és a bevétel felhasználása Az ajánlattétel okai, továbbá adott esetben a bevétel becsült	VI.3.3. fejezet

	<p>nettó összege a főbb felhasználási célok szerinti bontásban, fontossági sorrendben. Amennyiben a kibocsátó tudja, hogy a várható bevétel nem lesz elegendő az összes felhasználási cél finanszírozására, akkor meg kell jelölni a szükséges kiegészítő finanszírozás összegét és forrását. Részletezni kell a bevételek felhasználását is, különösen akkor, ha az a szokásos üzletmeneten kívül eszközök megszerzésére, más vállalkozások bejelentett felvásárlásának finanszírozására, vagy tartozások kiegyenlítésére, csökkentésére vagy teljes törlesztésére szolgál.</p>	
3.3.	<p>A működő tőkéről szóló nyilatkozat</p> <p>A kibocsátó nyilatkozata arról, hogy véleménye szerint a működő tőke elegendő-e a kibocsátó jelenlegi szükségleteire, és ha nem, akkor hogyan szándékozik biztosítani a további szükséges működő tőkét.</p>	VI.3.1. fejezet
3.4.	<p>Tőkeellátottság és kötelezettségek</p> <p>A tőkeellátottságról és a kötelezettségekről szóló nyilatkozat (megkülönböztetve a garanciával, illetve biztosítékkal fedezett és a garanciával, illetve biztosítékkal nem fedezett kötelezettségeket), amelynek dátuma nem lehet régebbi a dokumentum dátumát megelőző 90 napnál. A „kötelezettségek” kifejezés magában foglalja a közvetett és a függő kötelezettségeket is.</p> <p>A kibocsátó tőkeellátottságában és kötelezettségeiben a 90 napos időszakon belül beállt lényeges változás esetén kiegészítő információkat kell megadni a szóban forgó változások magyarázó leírás formájában történő bemutatásával vagy az érintett számadatok aktualizálásával.</p>	VI.3.1. fejezet
4.	A FELAJÁNLOTT/PIACRA BEVEZETETT ÉRTÉKPAPÍROKRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK	
4.1.	A felajánlott és/vagy piacra bevezetett értékpapírok fajtája és osztálya, a nemzetközi értékpapír-azonosító számmal („ISIN”) együtt.	VI.4.1. fejezet
4.2.	Az értékpapír-kibocsátás pénzneme.	VI.4.1. fejezet
4.3.	Új kibocsátások esetén nyilatkozat azon határozatokról, felhatalmazásokról és jóváhagyásokról, amelyek alapján az értékpapírokat előállították és/vagy kibocsátották, illetve a jövőben előállítják és/vagy kibocsátják.	VI.4.2. fejezet
4.4.	Az értékpapírok átruházhatóságára vonatkozó korlátozások ismertetése.	VI.4.3. fejezet

4.5.	<p>Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek az értékpapírokból származó jövedelemre.</p> <p>Az értékpapírok adóügyi kezelésére vonatkozó információk, amennyiben a javasolt befektetés az adott befektetéstípusra alkalmazandó külön adózási szabályok alá tartozik.</p>	VI.4.4. fejezet
4.6.	<p>Amennyiben nem azonos a kibocsátóval, az értékpapírok ajánlattevőjének, és/vagy a szabályozott piacra történő bevezetést kérő személynek a megnevezése és elérhetőségei, ideértve a jogalany-azonosítóját („LEI”), amennyiben az ajánlattevő jogi személy.</p>	VI.4.5. fejezet
4.7.	<p>Az értékpapírokhoz kapcsolódó jogok ismertetése, ideértve a jogok bármely korlátozását és a gyakorlásukra vonatkozó eljárást:</p> <p>a) osztalékjogok:</p> <p>i. a jogosultság keletkezésének rögzített időpontja(i);</p> <p>ii. az osztalékra való jogosultság elévülésének határideje, az ezt követően kedvezményezett személy megnevezése;</p> <p>iii. az osztalékkal kapcsolatos korlátozások és nem rezidens tulajdonosokra vonatkozó eljárások;</p> <p>iv. az osztalék mértéke vagy kiszámításának módja, az osztalékfizetés gyakorisága, halmazott vagy nem halmazott jellege;</p> <p>b) szavazati jogok;</p> <p>c) elővételi jog az azonos osztályú értékpapírok jegyzésekor;</p> <p>d) a kibocsátó nyereségéből való részesedés joga;</p> <p>e) likvidációs hányadhoz való jog;</p> <p>f) visszaváltási rendelkezések;</p> <p>g) átváltási rendelkezések.</p>	VI.4.6. fejezet
4.8.	<p>Nyilatkozat olyan felvásárlásra vonatkozó nemzeti szabályozás meglétéről – ha van ilyen –, amely a kibocsátóra alkalmazandó és megghiúsíthat ilyen esetleges felvásárlásokat.</p>	VI.4.7. fejezet
4.9.	<p>Az előző pénzügyi évben és a folyó pénzügyi évben harmadik felek által a kibocsátó saját tőkéjére vonatkozóan</p>	VI.4.7. fejezet

	tett nyilvános vételi ajánlat. Közölni kell az ajánlatbeli vételárat vagy átváltási feltételeket, valamint az eljárás végeredményét is.	
5.	AZ AJÁNLATTÉTEL FELTÉTELEI	VI.5. fejezet
5.1.	Feltételek, ajánlati statisztikák, várható ütemezés és az ajánlattételhez szükséges intézkedések	-
5.1.1.	Az ajánlattétel feltételei.	-
5.1.2.	Az ajánlattételre rendelkezésre álló idő, beleértve a lehetséges módosításokat is, és a jegyzési eljárás ismertetése az új értékpapírok kibocsátásának dátumával együtt.	-
5.1.3.	A jegyezhető mennyiség csökkentésének lehetőségével és az értékpapírt jegyzők által befizetett többlet visszafizetésének módjával kapcsolatos tájékoztatás.	-
5.1.4.	A jegyzés legalacsonyabb és/vagy legmagasabb mennyisége (az értékpapírok darabszámában vagy az összesített befektetendő összegben meghatározva).	-
5.1.5.	Az értékpapírok kifizetésének és szállításának módja és határideje.	-
5.1.6.	Az ajánlattétel eredményének nyilvánosságra hozatalára alkalmazott módszer teljeskörű bemutatása, a nyilvánosságra hozatal időpontja.	-
5.1.7.	Az elővételi jogok gyakorlásával, a jegyzési jog átruházhatóságával és a nem gyakorolt jegyzési jogok kezelésével kapcsolatos eljárás.	-
5.1.8.	A kibocsátás/ajánlattétel teljes mennyisége, megkülönböztetve az eladásra kínált és a jegyzésre kínált értékpapírokat; ha a mennyiséget nem rögzítették, a felajánlott értékpapírok mennyisége (ha rendelkezésre áll), valamint a végleges ajánlati mennyiség nyilvános bejelentésére vonatkozó feltételek és idő ismertetése. Amennyiben nem adható meg a felajánlott értékpapírok maximális mennyisége az értékpapírjegyzékben, az értékpapírjegyzék kijelenti, hogy az értékpapír-vásárlás vagy -jegyzés elfogadása a nyilvánosan felajánlott értékpapírok mennyiségének benyújtása után legfeljebb két munkanapig visszavonható.	-
5.1.9.	Tájékoztatás arról, hogy az ajánlattétel mikor és milyen körülmények között vonható vissza vagy függeszthető fel, illetve visszavonható-e a kereskedés megkezdését követően	-

	is.	
5.1.10.	Annak az időtartamnak a megjelölése, amelyen belül a jegyzés visszavonható, feltéve, hogy a befektetőknek jogukban áll visszavonni a jegyzést.	-
5.2.	Forgalmazási terv és allokáció	-
5.2.1.	Az értékpapírt jegyzőknek a részükre allokált mennyiségről történő értesítésének módja, és tájékoztatás arról, hogy az értesítést megelőzően megkezdődhet-e a kereskedés.	-
5.2.2.	Amennyiben a kibocsátónak tudomása van róla, jelezni kell, hogy főrésztvényesek vagy a kibocsátó igazgatási, irányító és felügyelő testületének tagjai szándékoznak-e értékpapírt jegyezni, illetve vannak-e olyan személyek, akik az ajánlattételben megjelölt mennyiség több mint öt százalékát le kívánják jegyezni.	-
5.3.	Árazás	-
5.3.1.	<p>Az értékpapírok várható ajánlati árával és az értékpapírt jegyzőre vagy vásárlóra terhelt költségek és adók összegével kapcsolatos tájékoztatás.</p> <p>Amennyiben nem ismert az ár, az (EU) 2017/1129 rendelet 17. cikkével összhangban a következők valamelyikét kell megadni:</p> <p>a maximális ár, amennyiben rendelkezésre áll;</p> <p>az értékelési módszerek és kritériumok és/vagy azok a feltételek, amelyekkel összhangban a végleges ajánlati árat meghatározták vagy meghatározzák, valamint az alkalmazott értékelési módszerek magyarázata.</p> <p>Amennyiben sem az a), sem a b) pontban szereplő információ nem adható meg az értékpapírjegyzékben, az értékpapírjegyzék kijelenti, hogy az értékpapír-vásárlás vagy -jegyzés elfogadása a nyilvánosságnak felajánlott értékpapírok végleges ajánlati árának benyújtása után legfeljebb két munkanapig visszavonható.</p>	-
5.3.2.	Az ajánlati ár nyilvánosságra hozatala.	-
5.3.3.	Amennyiben a kibocsátó részvényesei elővásárlási joggal rendelkeznek, és ezt a jogukat korlátozzák vagy visszavonják, meg kell adni a kibocsátási ár alapját – ha a kibocsátott értékpapírokat készpénzért lehet megvásárolni –, valamint a korlátozás vagy visszavonás okait és kedvezményezettjeit.	-
5.4.	Elhelyezés és jegyzési garanciavállalás	-

5.4.1.	Az ajánlattétel egészéért és az egyes részekért felelős kapcsolattartók, továbbá – amennyiben a kibocsátó vagy ajánlattevő számára ismertek – a forgalmazók neve és címe azokban az országokban, ahol az ajánlattétel történik.	-
5.4.2.	A kifizetési ügynökök és letétkezelők neve és címe minden egyes országban.	-
5.4.3.	A kibocsátás átvételére kötelezettséget vállaló szervezetek neve és címe, valamint azoknak a szervezeteknek a neve és címe, amelyek készek a kibocsátást kötelezettségvállalás nélkül, illetve megállapodás alapján „a legjobb tudásuk szerint” elhelyezni. A megállapodások lényegi elemei, ideértve a kvótákat is. Amennyiben nem a teljes kibocsátásra vállaltak jegyzési garanciát, a fennmaradó hányadra vonatkozó nyilatkozat. A jegyzési garanciavállalási és az elhelyezési jutalék teljes összegére vonatkozó tájékoztatás.	-
5.4.4.	A jegyzési garanciavállalásra vonatkozó szerződés megkötésének időpontja.	-
6.	A PIACRA TÖRTÉNŐ BEVEZETÉSRE ÉS A KERESKEDÉSRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK	
6.1.	Tájékoztatás arról, hogy a kínált értékpapírok tekintetében nyújtottak vagy nyújtanak-e be kérelmet piacra történő bevezetésre, és szabályozott piacon, harmadik országbeli piacon, kkv-tőkefinanszírozási piacon vagy multilaterális kereskedési rendszerben kívánják-e forgalmazni; ennek során meg kell nevezni a szóban forgó piacokat. E körülményt olyan formában kell meghatározni, hogy az ne keltse azt a benyomást, hogy a piacra történő bevezetést feltétlenül jóvá fogják hagyni. Amennyiben ismert, az értékpapírok piacra történő bevezetésének legkorábbi időpontja.	VI.4.8. fejezet
6.2.	Minden olyan szabályozott piac, harmadik országbeli piac, kkv-tőkefinanszírozási piac vagy multilaterális kereskedési rendszer, amelyen – a kibocsátó ismeretei szerint – a felajánlandó vagy bevezetendő értékpapírokkal azonos osztályú értékpapírokkal már kereskednek.	VI.4.8. fejezet
6.3.	Amennyiben az értékpapírok szabályozott piacra történő bevezetése iránti kérelem benyújtásával egyidejűleg vagy majdnem egyidejűleg azonos osztályú értékpapírokat jegyeznek vagy helyeznek el zárt körben, vagy más osztályú értékpapírokat állítanak elő nyilvános vagy zártkörű elhelyezés céljából, részletezni kell e műveletek jellegét, valamint az érintett értékpapírok számát, jellemzőit és árát.	VI.4.8. fejezet
6.4.	Szabályozott piacra történő bevezetés esetén azon	VI.4.8.

	szervezetek adatai, amelyek határozott kötelezettséget vállaltak arra, hogy közvetítőként működnek közre a másodlagos piacokon folytatott kereskedésben, és vételi és ajánlati árak révén biztosítják a likviditást, továbbá a kötelezettségvállalásaik főbb feltételeinek bemutatása.	fejezet
7.	ELADÓ ÉRTÉKPAPÍROKKAL RENDELKEZŐK	
7.1	Lekötési megállapodások esetén a következő adatokat kell megadni: a) az érintett felek; b) a megállapodás tartalma és kivételek; c) a lekötési időszak.	VI.4.9. fejezet
8.	A KIBOCSÁTÁS/AJÁNLATTÉTEL KÖLTSÉGE	
8.1.	A kibocsátás/ajánlattétel teljes nettó bevétele és a becsült összes költség.	VI.6. fejezet
9.	FELHÍGULÁS	
9.1.	A következők összehasonlítása: a) a meglévő részvényesek alaptőkében és a szavazati jogokban való részesedése a nyilvános ajánlattétel következtében történt tőkeemelés előtt és után azzal a feltételezéssel, hogy a meglévő részvényesek nem jegyeznek új részvényeket; b) az egy részvényre jutó nettó eszközérték a nyilvános ajánlattételt (eladási ajánlat és/vagy tőkeemelés) megelőző utolsó mérlegforduló dátumán és az egy részvényre jutó ajánlati ár az adott nyilvános ajánlaton belül.	VI.7. fejezet
9.2.	Amennyiben a meglévő részvényesek részesedése felhígul függetlenül attól, hogy jegyzik-e jogosultságukat, mert a vonatkozó részvénykibocsátás egy részét csak meghatározott befektetők számára tartják fenn (például intézményi kihelyezés a részvényeseknek szóló ajánlattétellel párosítva), jelezni kell a meglévő részvényesek által tapasztalható felhígulást abban az esetben is, ha élnek jogosultságukkal (a 9.1. pontban szereplő helyzeten felül, amikor is nem élnek azzal).	VI.7. fejezet
10.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	
10.1.	Amennyiben az értékpapírjegyzékben a kibocsátással összefüggésben tanácsadókat is feltüntetnek, nyilatkozat arról, hogy a tanácsadók milyen minőségben működtek közre.	VI.8. fejezet
10.2.	Az értékpapírjegyzékben szereplő egyéb információk,	VI.8. fejezet

	amelyek könyvvizsgálatát vagy felülvizsgálatát jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók elvégezték, és erről jelentést készítettek. A jelentés másolata vagy – az illetékes hatóság engedélyével – a jelentés összefoglalója.	
--	--	--

ELŐZETES INFORMÁCIÓK A Bizottság (EU) 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendeletének 20. melléklete alapján		
Rendelet pontja	Rendelet	Vonatkozó rész
1.	AZ ELŐZETES PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK TARTALMA	
1.1.	<p>Az előzetes pénzügyi információknak a következőket kell tartalmazniuk:</p> <p>a) egy bevezető rész, amely meghatározza az alábbiakat:</p> <p>i. az előzetes pénzügyi információk összeállításának célja, az ügylet vagy jelentős kötelezettségvállalás és az érintett vállalkozások vagy szervezetek bemutatásával;</p> <p>ii. az előzetes pénzügyi információk által lefedett időszak vagy dátum;</p> <p>iii. azon tény, hogy az előzetes pénzügyi információk kizárólag tájékoztató jellegűek;</p> <p>iv. arra vonatkozó magyarázat, hogy:</p> <p>i. az előzetes pénzügyi információk azt szemléltetik, hogy az ügylet milyen hatást gyakorolt volna, ha azt egy korábbi időpontban hajtják végre;</p> <p>ii. az előzetes pénzügyi információk szerinti feltételezett pénzügyi helyzet vagy eredmény eltérhet a szervezet tényleges pénzügyi helyzetétől vagy eredményétől;</p> <p>b) eredménykimutatás, mérleg vagy mindkettő, a következőkből álló oszlopos formában bemutatott körülményektől függően:</p> <p>i. múltbeli, helyesbítés nélküli információk;</p> <p>ii. szükség esetén a számviteli politika helyesbítései;</p> <p>iii. előzetes helyesbítések;</p> <p>iv. az előzetes pénzügyi információk eredménye az utolsó oszlopban;</p> <p>c) magyarázó megjegyzések a következőkre vonatkozóan:</p> <p>i. a helyesbítés nélküli pénzügyi információk forrása, és az, hogy tettek-e közzé könyvvizsgálói vagy vizsgálati jelentést a forrásra vonatkozóan;</p> <p>ii. az előzetes pénzügyi információk összeállításának alapja;</p> <p>iii. az egyes helyesbítések forrása és magyarázata;</p> <p>iv. várhatóan gyakorolnak-e az előzetes eredménykimutatás egyes helyesbítései folyamatos hatást a kibocsátóra;</p>	III.7.3. fejezet

	d) a tájékoztatónak adott esetben tartalmaznia kell a megszerzett (vagy megszerzendő) vállalkozások vagy szervezetek előzetes pénzügyi információk összeállításához felhasznált pénzügyi információit és évközi pénzügyi információit.	
2.	AZ ELŐZETES PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁRA ÉS BEMUTATÁSÁRA VONATKOZÓ ELVEK	
2.1.	Az előzetes pénzügyi információkat ilyenként kell azonosítani annak érdekében, hogy azokat meg lehessen különböztetni a múltbeli pénzügyi információktól. Az előzetes pénzügyi információt a kibocsátó által a legutóbbi vagy következő pénzügyi beszámolóban alkalmazott számviteli politikával összhangban kell elkészíteni.	III.7.3. fejezet
2.2.	Előzetes információkat a következők tekintetében lehet közölni: a) a legutolsó lezárt pénzügyi időszak; és/vagy b) a legutolsó évközi időszak, amelyre vonatkozóan helyesbítés nélküli releváns információt tettek közzé, vagy szerepel a regisztrációs okmányban/tájékoztatóban.	III.7.3. fejezet
2.3.	Az előzetes helyesbítéseknek eleget kell tenniük a következőknek: a) egyértelműen bemutatottak és magyarázattal ellátottak; b) bemutatják az ügylethez közvetlenül hozzárendelhető összes jelentős hatást; c) tényekkel alátámaszthatók.	III.7.3. fejezet
3.	A KÖNYVSZAKÉRTŐI/KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSRE VONATKOZÓ KÖVETELMÉNYEK	
	A tájékoztatónak tartalmaznia kell egy független könyvszakértők vagy könyvvizsgálók által készített jelentést, amely megállapítja, hogy a könyvszakértő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint: a) az előzetes pénzügyi információkat a jelzett alapon és helyesen állították össze; b) az a) pontban említett alap összhangban áll a kibocsátó számviteli politikájával.	III.7.3. fejezet

**2. SZÁMÚ MELLÉKLET - ELŐZETES (PRO-FORMA) PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK, VALAMINT
AZ UNIKONTO SZÁMVITELKUTATÁSI KFT. KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSE A PRO-FORMA
PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓKKAL KAPCSOLATBAN**

Előzetes konszolidált pénzügyi információk

az Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról,
mint kibocsátóról (Kibocsátó) és konszolidálásába bevont jogi értelemben
vett leányvállalatairól

2023.12.31-es üzleti évre vonatkozóan

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

Az (EU) 2019/980 Rendelet 1. cikkének e) pontja szerinti jelentős bruttó változás esetén a tájékoztatónak főszabály szerint a (EU) 2019/980 Rendelet 20. melléklete szerint összeállított előzetes (pro-forma) pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

A Kibocsátó 2024. január 30. napján lezárult, a Foodnet Zrt. valamennyi részvényének megszerzésére vonatkozó ügylete (Tranzakció) eredményeképp a Kibocsátó méretét jelző több pénzügyi mutató (mérlegfőösszeg, bevételek, eredmény) 25%-nál nagyobb mértékben változott. Ennek következtében a Kibocsátó által a Tranzakcióval kapcsolatban készítendő Tájékoztatónak az (EU) 2019/980 Rendelet előírásainak megfelelő módszertan szerint készített előzetes (pro-forma) pénzügyi információkat is tartalmaznia kell.

A (EU) 2019/980 Rendelet előírásaival összhangban elkészített pro-forma pénzügyi információk az előzetes pénzügyi információk Tájékoztatóban való bemutatása céljából készült. A pro-forma pénzügyi információkban foglalt adatok, ideértve a Tájékoztatóban a pro-forma pénzügyi információkra való hivatkozásait is, kizárólag tájékoztató jellegűek. A pro-forma pénzügyi információk a 2023. december 31. napjára összeállított konszolidált pro-forma pénzügyi információkat tartalmazzák, azt feltételezve, hogy a Foodnet Zrt. megszerzése 2023. január 1. napjával megtörtént.

Az UNIKONTO Számvitelkutatói Kft. könyvvizsgálói jelentése a pro-forma pénzügyi információkkal kapcsolatban a Kibocsátó honlapján érhető el.

Az előzetes (pro-forma) konszolidált pénzügyi információkat (továbbiakban: pro-forma információk) a Kibocsátó és a Tranzakció megvalósulását követően konszolidálásába bevont jogi értelemben vett leányvállalatairól, azaz az Amixa Csoportról azért állította össze a Kibocsátó, hogy képet adjon arról, miként alakult volna a Amixa Csoport IFRS-ek szerint megállapított jövedelmi és vagyoni helyzete, ha a Tranzakció zárására 2023. január 1-jén került volna sor. A pro-forma információk egy feltételezett (hipotetikus) helyzetet mutatnak be, tehát a nem a Kibocsátó valós pénzügyi helyzetét és eredményét mutatják, hiszen a Tranzakció zárása nem történt meg 2023. január 1-jén.

A Tradiconsult Kft. 75%-os üzletrészt a Foodnet Zrt. 2023. május 30-án szerezte meg. Ennek megfelelően a Tradiconsult Kft. eredményét 2023. május 31-től tartalmazza az előzetes pénzügyi kimutatások teljes átfogó eredménye.

A pro-forma információk nem hasonlíthatóak össze a Kibocsátó 2023. január 1-je előtti adataival.

A pro-forma információk a következő adatokon alapulnak:

- a Kibocsátó 2023. december 31. napjára vonatkozó, IFRS-ek alapján készült auditált egyedi pénzügyi kimutatása,
- Foodnet Zrt. 2023. december 31. napjára vonatkozó magyar számviteli szabályok szerint készült auditált kimutatása
- Tradiconsult Kft. 2023. december 31. napjára vonatkozó magyar számviteli szabályok szerint készült auditált kimutatása

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

- Drinkworld Kft. 2023. december 31. napjára vonatkozó magyar számviteli szabályok szerint készült nem auditált kimutatása. A Kft. 2024.02.10-én értékesítésre került, így a pro forma adatokat úgy mutatjuk be, mintha ez az értékesítés már megtörtént volna.

A pro-forma információkat a vonatkozó IFRS-ek alapján kellett összeállítani. Mivel a leányvállalatok vonatkozásában az adatok nem álltak közvetlenül rendelkezésre ebben a formában, azokat először IFRS alapúra kellett konvertálni, vagyis

- a vagyoni elemek és eredményképző tételek megjelenítési kritériumait az IFRS-ekhez kellett igazítani;
- az értékeléseket az IFRS-ek szerint kellett végrehajtani, újraszámolni;
- a besorolásokat az IFRS-ek szabályai szerint kellett végrehajtani.

Az átszámítást a tranzakció feltételezett napjára, azaz 2023. január 1. napjára került elvégzésre. A keletkező különbözeteket a saját tőke terhére vagy javára kellett elszámolni, azzal, hogy a 2023. évi eseményeket az eredménykimutatás tartalmazta.

Az IFRS-re konvertálás kapcsán a következő materiális módosítás került elvégzésre az egyedi adatok tekintetében: minősítésre kerültek az Amixa Csoportban előforduló lízingek, és amelyek pénzügyi lízingnek minősültek, azok a mérlegben megjelenítésre kerültek lízingkötelezettség és használati jogi eszköz formájában.

Az akvizíció számviteli kezelése

A Tranzakció keretében végrehajtott akvizíció fordított akvizíció. Ennek oka, hogy számviteli szempontból a Kibocsátó (jog szerinti felvásárló) fölött kontrollt szerez a Foodnet Zrt. leányvállalat (jog szerinti felvásárolt) (IFRS3.B19).

A jog szerinti felvásárolt további leányvállalatokban rendelkezik befektetésekkkel.

A fordított akvizíció kezelése a következő számviteli lépéseket igényli (IFRS 3. B19-B27):

Az akvizíció kapcsán fizetett vételár a jogi leányvállalatnál (számviteli értelemben felvásárló) merült fel a jogi anyavállalat (számviteli értelemben a felvásárolt) korábbi tulajdonosainak megmaradó részesedése formájában. Ezt úgy lehetett meghatározni, hogy ki kellett számítani a jogi leányvállalat tőkeinstrumentumainak azon számát, amelyet a jogi leányvállalatnak ki kellett volna bocsátania, hogy ugyanolyan tulajdoni arányt biztosítson a jogi anyavállalat akvizíció előtti tulajdonosainak a létrejövő Amixa Csoportban, amilyenekkel azok rendelkeznek a létrejött jogi anyavállalatban a fordított akvizíció eredményeként. A tőkeinstrumentumok valós értéke lesz az akvizíció költsége (vételár, ellenérték). A számítás eredményeként megállapítható, hogy a fenti „maradó” – korábbi jogi anyavállalati – tulajdonosi arány 10,48 % és az akvizíció kapcsán figyelembe veendő vételár: **538 555 eFt.**

- A számviteli értelemben felvásárló Foodnet Zrt. nettó eszközeit korábbi értékükön tartalmazzák a kimutatások, a számviteli értelemben felvásárolt gazdálkodó egység nettó eszközeit pedig valós értéken.

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

- A számviteli értelemben felvásárló akvizíció előtti saját tőkéjét a konszolidált pro-forma információk tartalmazzák, azonban a felvásárolt egység akvizíció előtti saját tőkéjét nem.
- A saját tőkét úgy kell átrendezni (a saját tőke elemein belül), hogy az a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét tükrözze.
- Az akvizíció során a fenti vételár és a megszerzett nettó eszközök közötti különbözetet - mivel a számviteli értelemben megszerzett vállalkozás - tevékenység hiányában nem minősül üzletnek, az eredmény terhére számoltuk el és azt külön soron, mint tőzsdei bevezetés költségei számoltuk el.

A pro-forma információk előállításánál a következő feltételezésekkel éltünk:

- úgy tekintettük az Amixa Csoportra, mintha 2023. január 1-jén jött volna létre,
- az akvizícióért fizetett ellenérték kapcsán feltételeztük, hogy a megállapodott érték 2023. január 1-jével azonos értéket mutatott a ténylegesen megállapodott értékkel,
- az Amixa Csoporton belüli tranzakciókat 2023. január 1. napjával kezdődően elimináltuk, a csoporttagok között fennálló követelés, kötelezettségek egyenlegeit 2023.12.31. napján kiszűrtük,
- a saját tőke átrendezése során az akvizíció eredményképpen előálló jegyzett tőkéhez igazodtunk, mintha az már 2023. január 1-jén megvalósult volna.

Az Amixa Csoport tagjai egymás közötti tranzakciói a következő materiális tételtípusokat tartalmazzák:

- készlet értékesítés árbevétele és a hozzá kapcsolódó beszerzések,
- igénybe vett szolgáltatások továbbszámlázása és a hozzá kapcsolódó ráfordítások.
- Kölcsön nyújtás, és hozzá kapcsolódó kamatok, melyben a Kibocsátó is részt vett, mint kölcsönvevő

A pro-forma információk előállításához első lépésként a Foodnet Zrt. és leányvállalatai konszolidálását végeztük el. A számítások eredményeként az alábbi adatok keletkeztek:

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

Átfogó eredménykimutatás, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Foodnet	Drink-world	Tradi-consult	Összesen	Tőkekonzolidálás	Kiszűrés	Drinkworld értékesítése	NCI	Foodnet Csoport összesen
Árbevétel	13 045 606	-	437 892	13 483 498		(365 117)	-		13 118 381
Saját termelésű készletek állomány változása	60 372	-	-	60 372		-	-		60 372
Saját előállítású eszközök állomány változása	137 446	-	-	137 446			-		137 446
Anyagjellegű ráfordítás	(11 784 090)	-	(366 406)	(12 150 496)		283 838	-		(11 866 658)
Személyi jellegű ráfordítás	(484 465)	-	(62 268)	(546 733)		-	-		(546 733)
Értékcsökkenési leírás	(173 134)	-	(1 273)	(174 407)		-	-		(174 407)
Egyéb ráfordítások, nettó	46 192	-	(10 970)	35 222		-	-		35 222
Üzemi tevékenység eredménye	847 927	-	(3 025)	844 902		(81 279)	-		763 623
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(271 844)	-	(28)	(271 872)		-	-		(271 872)
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	-	-	-	-		-	-		-
Leányvállalat értékesítéséből származó eredmény	-	-	-	-		-	159		159
Tőzsdei bevezetés költségei (IFRS2)	-	-	-	-		-	-		-
Adózás előtti eredmény	576 083	-	(3 052)	573 031		(81 279)	159	-	491 911
Jövedelemadó ráfordítás	(117 508)		-	(117 508)		-	-		(117 508)
Adózott eredmény	458 575	-	(3 052)	455 523		(81 279)	159	-	374 403
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-			-		-	-		-
Teljes átfogó eredmény folytatódó tevékenységből	458 575	-	(3 052)	455 523		(81 279)	159	-	374 403
Megszűnt tevékenységek eredménye		-		-			-		-
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész	458 575	-	(3 052)	455 523		(81 279)	159	763	375 166
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész	0	-	0	-		0	-	(763)	(763)

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

Mérleg, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ESZKÖZÖK	Foodnet	Drin- kworld	Tradi- consult	Összesen	Tőkekons zolidálás	Kiszűrés	Drinkworld értékesítése	NCI	Foodnet Csoport összesen
Befektetett eszközök	1 530 587	91	20 921	1 551 600	(563 818)	(240 000)	1 227	-	749 009
Goodwill	-	-	-	-	212		(212)		-
Forgalmazási jog	240 000	-	-	240 000		(240 000)	-		-
Immateriális eszközök	496 306	10	17 765	514 081			(10)		514 071
Ingatlanok	4 966	-	-	4 966			-		4 966
Gépek, felszerelések, berendezések	216 431	81	1 657	218 169			(81)		218 088
Tartós befektetések leányvállalatban	562 500	-	-	562 500	(564 030)		1 530		-
Hosszú lejáratú követelések	10 384	-	1 500	11 884			-		11 884
Forgóeszközök	3 283 118	2 544	202 687	3 488 348	-	(319 672)	(2 544)	-	3 166 132
Készletek	1 020 992	-	45 619	1 066 611		(21 279)	-		1 045 332
Vevők	1 421 834	-	19 924	1 441 758		-	-		1 441 758
Nyereségadó követelések	-	-	8 473	8 473			-		8 473
Egyéb követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-			-		-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	414 317	166	431	414 914		(76 774)	(166)		337 974
Követelések egyéb vállalkozással szemben	-	-	-	-			-		-
Követelések anya-, leányvállalattal szemben	131 126	-	90 493	221 619		(221 619)			-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	294 849	2 378	37 747	334 974			(2 378)		332 596
Eszközök összesen	4 813 705	2 635	223 608	5 039 948	(563 818)	(559 672)	(1 317)	-	3 915 141
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			-	-			-		-
Saját tőke	1 218 896	2 270	55 115	1 276 281	(563 818)	(261 279)	(952)	-	450 231
Jegyzett tőke	77 000	3 000	3 000	83 000	(6 000)		-		77 000
Tőketartalék	-	-	-	-	-		-		-
Eredménytartalék	1 141 896	(730)	52 115	1 193 281	(21 572)	(261 279)	159	763	911 352
Tulajdonosi tranzakciók		-	-	-	(543 644)		-		(543 644)
Fordított akvizíciós tartalék				-			-		-
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	1 218 896	2 270	55 115	1 276 281	(571 216)	(261 279)	159	763	444 708
Nem kontrolláló érdekeltség	-	-	-	-	7 397		(1 111)	(763)	5 523
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 019 711	-	-	2 019 711	-	-	-	-	2 019 711
Céltartalékok	9 787	-	-	9 787			-		9 787
Hosszú lejáratú banki hitelek	1 872 399	-	-	1 872 399			-		1 872 399
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	136 525	-	-	136 525			-		136 525
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 000	-	-	1 000			-		1 000
Halasztott adó kötelezettség	-	-	-	-			-		-
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 575 098	365	168 493	1 743 956	-	(298 394)	(365)	-	1 445 198
Rövid lejáratú banki hitelek	95 655	-	-	95 655			-		95 655
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	130 820	-	-	130 820			-		130 820
Vevőktől kapott előlegek	7 664	-	-	7 664			-		7 664

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

Szállítók	918 984	165	15 311	934 460		-	(165)		934 295
Nyeréségadó kötelezettségek	35 966	-	-	35 966			-		35 966
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	295 516	200	27 374	323 090		(76 774)	(200)		246 116
Kötelezettségek anya-, leányvállalattal szemben	90 493	-	125 808	216 301		(221 619)	-		(5 318)
Saját tőke és kötelezettségek	4 813 705	2 635	223 608	5 039 948	(563 818)	(559 672)	(1 317)	-	3 915 141

A tényleges fordított akvizíció eredményképpen a következő pro-forma információk állnak elő. Ezekben a kimutatásokban a jelentő egység adatai már összevontan szerepelnek (Foodnet Csoport és Kibocsátó, mint számviteli felvásárló)

Átfogó eredménykimutatás, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Foodnet Csoport összesen	Amixa	Tőkekonzolidálás	Átrendezés	Konzolidált adat
Árbevétel	13 118 381	-	-		13 118 381
Saját termelésű készletek állomány változása	60 372	-	-		60 372
Saját előállítású eszközök állomány változása	137 446				137 446
Anyagjellegű ráfordítás	(11 866 658)	(12 267)	-		(11 878 925)
Személyi jellegű ráfordítás	(546 733)	(4 363)	-		(551 096)
Értékcsökkenési leírás	(174 407)	-	-		(174 407)
Egyéb ráfordítások, nettó	35 222	56	-		35 278
Üzemi tevékenység eredménye	763 623	(16 574)	-		747 049
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(271 872)	(300)	-		(272 171)
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	-	-	-		-
Leányvállalat értékesítéséből származó eredmény	159	-	-		159
Tőzsdei bevezetés költségei (IFRS2)	-	-	-	(457 678)	(457 678)
Adózás előtti eredmény	491 911	(16 874)	-	(457 678)	17 359
Jövedelemadó ráfordítás	(117 508)	-	-		(117 508)
Adózott eredmény	374 403	(16 874)	-	(457 678)	(100 149)
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-		-		-
Teljes átfogó eredmény folytatódó tevékenységből	374 403	(16 874)	-	(457 678)	(100 149)
Megszűnt tevékenységek eredménye	-				-
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész	375 166	(16 874)		(457 678)	(99 386)
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész	(763)	0		0	(763)

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

Mérleg, 2023. december 31. (e Ft) (IFRS szabályai szerint korrigált adatok)

ESZKÖZÖK	Foodnet Csoport összesen	Amixa	Tőkekonzolidálás	Átrendezés	Konzolidált adat
Befektetett eszközök	749 009	-	(80 877)	80 877	749 009
Goodwill	-	-	-	-	-
Forgalmazási jog	-	-	-	-	-
Immateriális eszközök	514 071	-	-	-	514 071
Ingatlanok	4 966	-	-	-	4 966
Gépek, felszerelések, berendezések	218 088	-	-	-	218 088
Tartós befektetések leányvállalatban	-	-	(80 877)	80 877	-
Hosszú lejáratú követelések	11 884	-	-	-	11 884
Forgóeszközök	3 166 132	71 734	-	(71 000)	3 166 865
Készletek	1 045 332	-	-	-	1 045 332
Vevők	1 441 758	-	-	-	1 441 758
Nyereségadó követelések	8 473	55	-	-	8 528
Egyéb követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	337 974	-	-	-	337 974
Követelések egyéb vállalkozással szemben	-	71 000	-	(71 000)	-
Követelések anya-, leányvállalattal szemben	-	-	-	-	-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	332 596	679	-	-	333 275
Eszközök összesen	3 915 141	71 734	(80 877)	9 877	3 915 874
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-	-	-
Saját tőke	450 231	64 003	(80 877)	9 877	443 233
Jegyzett tőke	77 000	26 544	(26 543)	176 389	253 390
Tőketartalék	-	130 961	(130 961)	(0)	(0)
Eredménytartalék	911 352	(93 502)	76 627	(457 677)	436 799
Tulajdonosi tranzakciók	(543 644)	-	-	-	(543 644)
Fordított akvizíciós tartalék	-	-	-	291 165	291 165
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	444 708	64 003	(80 877)	9 877	437 710
Nem kontrolláló érdekeltség	5 523	-	-	-	5 523
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 019 711	-	-	-	2 019 711
Céltartalékok	9 787	-	-	-	9 787
Hosszú lejáratú banki hitelek	1 872 399	-	-	-	1 872 399
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	136 525	-	-	-	136 525
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 000	-	-	-	1 000
Halasztott adó kötelezettség	-	-	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 445 198	7 731	-	-	1 452 929
Rövid lejáratú banki hitelek	95 655	-	-	-	95 655
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	130 820	-	-	-	130 820
Vevőktől kapott előlegek	7 664	-	-	-	7 664
Szállítók	934 295	2 305	-	-	936 600
Nyereségadó kötelezettségek	35 966	-	-	-	35 966
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	246 116	108	-	-	246 224
Kötelezettségek anya-, leányvállalattal szemben	(5 318)	5 318	-	-	0
Saját tőke és kötelezettségek	3 915 141	71 734	(80 877)	9 877	3 915 874

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

A végrehajtott módosítások közül tartós hatást gyakorolnak a Kibocsátó pénzügyi kimutatásaira:

- a tőkekonzolidálás során végrehajtott módosítások (ideértve a fordított akvizíció kezelését is);
- a tőkeszerkezet átalakítása, amely a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjének megjelenítését szolgálják, illetve a tőkét átrendezik;
- az akvizíción keletkező különbözetet - mint a tőzsdei bevezetés költségét - ráfordításként számoltuk el.

Ezek a módosítások tartós hatással vannak a vagyoni helyzetre, a mérlegben tükröződnek.

A következő végrehajtott módosítások hatása átmeneti, így feltételezzük, hogy tartós hatással a Kibocsátóra nincsenek:

- belső eredmény kiszűrése (időlegesen az átfogó eredményre és a mérlegre hat).

A pro-forma információk előállításához felhasznált kibocsátói pénzügyi információk az alábbiak:

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	2022.12.31	2023.12.31	Helyesbítések	Előzetes pénzügyi információk eredménye
Árbevétel	-	-	-	-
Saját termelésű készletek állomány változása	-	-	-	-
Saját előállítású eszközök állomány változása	-	-	-	-
Anyagjellegű ráfordítás	(18 727)	(12 267)	-	(12 267)
Személyi jellegű ráfordítás	(2 076)	(4 363)	-	(4 363)
Értécsökkenési leírás	-	-	-	-
Egyéb ráfordítások, nettó	24	56	-	56
Üzemi tevékenység eredménye	(20 779)	(16 574)	-	(16 574)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	5 369	(300)	-	(300)
Adózás előtti eredmény	(15 410)	(16 874)	-	(16 874)
Jövedelemadó ráfordítás	-	-	-	-
Adózott eredmény	(15 410)	(16 874)	-	(16 874)
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	-	-	-	-
Teljes átfogó eredmény	(15 410)	(16 874)	-	(16 874)
Egy részvényre jutó eredmény forintban	(12,44)	(12,71)		(12,71)
Hígított egy részvényre jutó eredmény forintban	(12,44)	(12,71)		(12,71)

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2022.12.31	2023.12.31	Helyesbítések	Előzetes pénzügyi információk eredménye
Befektetett eszközök	-	-	5 141 000	5 141 000
Goodwill	-	-	-	-
Forgalmazási jog	-	-	-	-
Immateriális eszközök	-	-	-	-
Ingatlanok	-	-	-	-
Gépek, felszerelések, berendezések	-	-	-	-
Tartós befektetések leányvállalatban	-	-	5 141 000	5 141 000
Hosszú lejáratú követelések	-	-	-	-
Forgóeszközök	83 052	71 734	(71 000)	734
Készletek	-	-	-	-
Vevők	-	-	-	-
Egyéb részesedések	78 000	-	-	-
Nyereségadó követelések	-	71 000	(71 000)	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	55	55	-	55
Követelések egyéb vállalkozással szemben	-	-	-	-
Pénzeszköz és egyenértékeseik	4 997	679	-	679
Eszközök összesen	83 052	71 734	5 070 000	5 141 734
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	2022.12.31	2023.12.31	Helyesbítések	Előzetes pénzügyi információk eredménye
Saját tőke	80 877	64 003	5 070 000	5 134 003
Jegyzett tőke	26 544	26 544	226 846	253 390
Tőketartalék	130 961	130 961	4 843 154	4 974 115
Eredménytartalék	(76 628)	(93 502)	-	(93 502)
Tulajdonosi tranzakciók	-	-	-	-
Fordított akvizíciós tartalék	-	-	-	-
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	80 877	64 003	5 070 000	5 134 003
Nem kontrolláló érdekeltség	-	-	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-
Céltartalékok	-	-	-	-
Hosszú lejáratú banki hitelek	-	-	-	-
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	-	-	-	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-
Halasztott adókötelezettség	-	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 175	7 731	-	7 731
Rövid lejáratú banki hitelek	-	-	-	-
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	-	-	-	-
Vevőktől kapott előlegek	-	-	-	-
Szállítók	895	2 305	-	2 305
Nyereségadó kötelezettségek	45	108	-	108
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	1 235	5 318	-	5 318
Saját tőke és kötelezettségek	83 052	71 734	5 070 000	5 141 734

Előzetes pénzügyi információk az Amixa Holding Nyrt. és jogi értelemben vett leányvállalatairól.
2023.12.31-én, minden adat ezer Ft-ban

A számítások során számviteli politikai helyesbítésre nem került sor, ugyanis a Kibocsátó IFRS-ek szerint készíti a beszámolóját. Előzetes helyesbítésként a Foodnet Zrt.-ben lévő részesedés megszerzését, valamint a Kibocsátó várható tőkeemelésének hatását mutatjuk be.

Amixa Holding Nyrt. képviseletében

Prutkay Zoltán

Igazgatótanácsi tag

FÜGGETLEN GYAKORLÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉSE ELŐZETES (PRO-FORMA) KONSZOLIDÁLT INFORMÁCIÓKRÓL

*Az Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
menedzsmentjének*

A kibocsátási tájékoztatóban szereplő előzetes (pro-forma) konszolidált információkról és a hozzá fűzött szöveges magyarázatokról) szóló jelentés

Végrehajtottuk azt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, amely az **Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** („Társaság”) 2023. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó, 2024. június 24. dátummal aláírt előzetes (pro-forma) konszolidált pénzügyi információkra („pro-forma információ”) vonatkozik. A pro-forma információ a Társaság 2023. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásából, melyben a pro-forma teljes átfogó eredmény összege - 100 149 eFt (veszteség), a pro-forma konszolidált mérlegből, melyben a pro-forma mérlegfőösszeg 3 915 874 eFt és a kapcsolódó magyarázatokból áll. A pro forma információk kiinduló alapja a Társaság és a konszolidálásába bevont társaságok (Foodnet Zrt., Drinkworld Kft., Tradiconsult Kft.) 2023. december 31-én végződő üzleti évről szóló pénzügyi kimutatásai (ideértve a 2023. január 1-jei adatokat is).

A pro-forma információ elkészítésének az alapja az *EU 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendeletében*, illetve ehhez kapcsolódóan az ESMA32-382-1138 sorszámú, European Securities and Markets Authority (ESMA) által kibocsátott *Iránymutatások a tájékoztatóról szóló rendelet szerinti közzétételi követelményekről* című kiadványban ismertetett szabályok alkalmazásával készítette (továbbiakban: „Szabályok”).

Releváns kritériumrendszer

A pro-forma információt a Társaság azzal a céllal készítette, hogy bemutassa, miként hatott volna a Társaság konszolidált eredménykimutatására az, ha a jelentős bruttó változás már az időszak elején fennállt volna, azaz a jelenlegi Csoportszerkezet már 2023. üzleti évben, illetve 2023. január 1-jén már létrejött volna, így az ebből származó konszolidációs és egyéb módosításokat a konszolidált pénzügyi kimutatások már tartalmazták volna (releváns kritériumrendszer).

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásért

A vezetés felelős a pro-forma információk fent hivatkozott Szabályokkal összhangban történő elkészítéséért és a valós bemutatásáért.

A mi függetlenségünk és minőségbiztosítási rendszerünk

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és 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. Ezek az előírások az integritás, objektivitás, szakmai hozzáértés, kellő gondosság, a titoktartás és professzionális magatartáson alapulnak. Az ISQC 1 standard alapján átfogó minőségbiztosítási rendszert működtetünk, amelynek részeként dokumentált folyamataink és eljárásainak vannak az etikai szabályok, szakmai standardok és egyéb jogi vagy szabályozó követelmények betartásának biztosítására.

A gyakorló könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk - kellő bizonyosság mellett - véleményt mondani arról, hogy Társaság a pro-forma információkat minden lényeges tekintetben a releváns kritériumrendszerrel összhangban készítette-e. A megbízásunkat az IAASB által kibocsátott *ISAE 3420 Bizonyosságot nyújtó szolgáltatások kibocsátási tájékoztatóban szereplő pro forma kimutatásokra c. standard* szerint végeztük el. Ez a standard azt követeli meg, hogy a gyakorló könyvvizsgáló olyan eljárásokat tervezzen meg és hajtson végre, amely

alapján megállapítható, hogy a pro forma információkat minden lényeges szempontból a releváns kritériumrendszerrel összhangban állították össze.

E megbízás keretében nem vagyunk felelősek azért, hogy bármilyen korábban kibocsátott jelentést vagy véleményt felülvizsgáljunk, illetve auditáljunk, amit múltbeli pénzügyi információkról bocsátottak ki, akkor sem, ha azokat felhasználták a jelen pro forma információk elkészítéséhez.

A pro forma információk egyedüli célja, hogy bemutassa, illusztrálja annak hatását, hogyan alakult volna a konszolidált pénzügyi kimutatás, ha a jelenlegi Csoportszerkezet már 2023. január 1-jén e formában létezett volna, figyelemmel a releváns kritériumrendszerre. Fentiek miatt nem adunk arra nézve bizonyosságot, hogy tényleges adatok és a pro forma adatokkal megegyeztek volna akkor, ha a jelenlegi csoportszerkezet a jelentés szerinti időszak kezdetén (2023. január 1.) már fönnállt volna.

A kellő bizonyosság azt jelenti, hogy magas fokú bizonyosság mellett véleményt mondunk arról, hogy a Társaság által készített pro-forma kimutatások összhangban vannak-e a releváns kritériumokkal. Ez magában foglalja - többek között - annak megítélését, hogy a Társaság

- a pro-forma kimutatásokban alkalmazott módosítások alkalmasak a releváns kritériumrendszerrel összhangban lévő pro forma adatok előállítására;
- a pro-forma kimutatások előállításának céljára az alapul fekvő pénzügyi információkat megfelelően módosították.

A választott eljárások a gyakorló könyvvizsgáló megítélésétől függenek, amely során a gyakorló könyvvizsgáló figyelembe veszi a Társaság tulajdonságait, a tranzakció tulajdonságait és egyéb - a megbízás szempontjából releváns - szempontokat. A feladatunk kiterjed a pro-forma információk átfogó bemutatásának értékelésére is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyítékok elegendőek és megfelelőek ahhoz, alátámasszák véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a mellékelt pro-forma információk minden lényeges szempontból a releváns kritériumrendszernek megfelelően, a számviteli politikával összhangban kerültek összeállításra.

Figyelemfelhívás: hipotetikus állapot

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a pro forma információk szükségképpen hipotetikus állapotot tükröznek, amelyek feltételezéseken alapulnak.

Egyéb kérdések: korábbi jelentésünk

Egy azonos Szabályok alapján készített pro forma pénzügyi kimutatásokról már 2024. május 31-én véleményt nyilvánítottunk. E jelentés kibocsátására azért került sor, mert azt - a szabályozó felhívására - módosították és kiegészítették.

Budapest, aláíróbélyegző szerint

Dr. Lakatos László Péter
Gyakorló könyvvizsgáló
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007102
ügyis, mint az UNIKONTÓ Kft. ügyvezetője
1093 Budapest, Fővám tér 8.
Nyilvántartásba vételi szám: 001724

**3. SZÁMÚ MELLÉKLET - A FOODNET 2021., 2022., VALAMINT 2023. ÉVEKRE
VONATKOZÓ A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI EGYEDI BESZÁMOLÓI, ILLETVE
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSEI**

Statisztikai számjel: 25362200-4633-114-01
Cégjegyzék száma: 01 - 10 - 048567
Vállalkozás megnevezése: Foodnet ZRt.
Vállalkozás címe: 1143 Budapest, Hungária köz 5.

ÉVES BESZÁMOLÓ
a 2021.01.01-2021.12.31-ig tartó
időszakról

Kelt: Budapest, 2022.05.27



vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Mérleg "A"

2021.01.01-2021.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	665 482	0	845 944
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	49 572	0	144 602
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	0	0	0
6	Szellemi termékek	49 572	0	144 602
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	161 880	0	247 312
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	914	0	3 665
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	714	0	196 576
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 762	0	33 385
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	66 045	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	71 445	0	13 686
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	454 030	0	454 030
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	454 030	0	454 030
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcs. e. rész.-i viszonyban álló váll.-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	1 750 747	0	2 529 365
27	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	617 171	0	809 166
28	Anyagok	0	0	5 280
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	617 171	0	803 886
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	899 346	0	1 627 624
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	764 721	0	1 185 163
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	92 100	0	393 250
37	Követelések e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	42 525	0	49 211
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	718	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	718	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	233 512	0	92 575
46	Pénztár, csekkek	9 547	0	11 555
47	Bankbetétek	223 965	0	81 020
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	56 423	0	109 385
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	55 519	0	105 241
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	904	0	4 144
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	2 472 652	0	3 484 694

Kelt: Budapest, 2022.05.27


 a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Mérleg "A"

2021.01.01-2021.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	615 500	0	455 732
54	I. JEGYZETT TŐKE	77 000	0	77 000
55	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	258 367	0	228 500
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
61	VII. Adózott eredmény	280 133	0	150 232
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	11 341	0	0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 341	0	0
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
65	Egyéb céltartalékok	0	0	0
66	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	1 737 539	0	2 925 588
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	243 400	0	282 055
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
74	Tartozások kötvénykibocsátásából	0	0	0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	238 531	0	282 055
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	4 869	0	0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
78	Tartós köt. e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	1 494 139	0	2 643 533
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
82	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
83	Rövid lejáratú hitelek	210 642	0	1 131 790
84	Vevőktől kapott előlegek	301	0	13
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.)	700 008	0	1 085 819
86	Váltótartozások	0	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.-sal szemben	0	0	0
88	Rövid lej. köt. e. rész. viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	256 250
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	583 188	0	169 661
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	108 272	0	103 374
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	81 742
92	Költségek. ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	108 272	0	21 632
93	Halasztott bevételek	0	0	0
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	2 472 652	0	3 484 694

Kelt: Budapest, 2022.05.27



a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Eredménykimutatás (összköltség) "A"

2021.01.01-2021.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id.	Előző év(ek) módosításai	Érték
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 492 912	0	8 166 238
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	513 236	0	451 715
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	7 006 148	0	8 617 953
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-689
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	55 667	0	38 560
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	55 667	0	37 871
III.	Egyéb bevételek	162 788	0	251 023
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	922	0	6 198
5	Anyagköltség	17 016	0	100 706
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	684 906	0	1 009 516
7	Egyéb szolgáltatások értéke	31 825	0	28 897
8	Eladott áruk beszerzési értéke	5 577 007	0	6 856 169
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	191 223	0	143 391
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	6 501 977	0	8 138 679
10	Béreköltség	314 035	0	312 586
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 394	0	17 867
12	Bérfelrakások	57 596	0	53 993
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	383 025	0	384 446
VI.	Értékcsökkenési leírás	31 974	0	48 688
VII.	Egyéb ráfordítások	154 011	0	210 631
	VII. sorból: értékvesztés	6 198	0	9 267
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	153 616	0	124 403
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott		0	
14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott		0	
15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó bevételek	1 886	0	12 797
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott		0	
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott		0	
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	206 190	0	116 488
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	208 076	0	129 285
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott		0	
19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó ráfordítások	0	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott		0	
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	20 160	0	20 969
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott		0	
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, Ebből értékelési különbözet	36 815		68 999
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	56 975	0	89 968
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	151 101	0	39 317
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	304 717	0	163 720
X.	Adófizetési kötelezettség	24 584	0	13 488
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+ C.- X.)	280 133	0	150 232

Kelt: Budapest, 2022.05.27


 a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Cash-Flow

2021.01.01-2021.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id.	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	319 612	-878 412
01.	Adózás előtti eredmény + / -	304 717	163 720
02.	Elszámolt értékcsökkenés +	31 974	48 688
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás + / -	144	35 317
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + / -	11 341	-11 341
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + / -		34
06.	Szállítói kötelezettségek változása + / -	-114 600	385 811
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása + / -	152 061	-157 506
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása + / -	-124 566	-4 898
09.	Vevőkövetelések változása + / -	129 811	-461 956
10.	Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül) + / -	156 201	-499 831
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása + / -	-2 600	-52 962
12.	Fizetendő nyereség adó -	-24 584	-13 488
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-200 000	-310 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-203 968	-222 326
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-212 379	-231 276
15.	Befektetett eszközök eladása +	8 411	8 950
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	97 277	959 801
04.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
05.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
06.	Hitel és kölcsön felvétele +	139 475	1 041 724
07.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése,		
08.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
09.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -		
10.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
11.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-42 198	-81 922
12.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
13.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		
14.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása + / -		
IV.	Pénzeszközök változása	212 921	-140 936

Kelt: Budapest, 2022.05.27

a vállalkozás vezetője

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Foodnet Zrt.

2021. évi beszámolójához

I. Általános rész

I/1 A vállalkozás bemutatása

1. A cég elnevezése: Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2. A cég rövidített elnevezése: Foodnet ZRt
3. A cég székhelye: 1143 Budapest, Hungária köz 5.
4. A cég fióktelepe: 8000 Székesfehérvár, Újkúti út 5
5. A cég alapításának éve: 2015. október 1.
6. A cég adószáma: 25362200-2-42
7. A cég cégjegyzékszám: 01-10-048567
8. A cég főtevékenysége: 4633'08 Tejtermék, tojás, zsíradék nagykereskedelme
9. A cég tényleges gazdasági tevékenysége: Tejtermék, tojás, zsíradék nagykereskedelme
10. A cég jegyzett tőkéje: 77.000.000Ft
11. A társaság tulajdonosai:
 - Cégnév: E-Milorg Kft
 - Székhely: 1143 Budapest, Hungária köz 5
 - Képviselője: Emőri Gábor
 - Cégjegyzékszám: 01-09-074708
 - Tulajdonosi arány: 50%

 - Cégnév: K-Consultor Hungary ZRt.
 - Székhely: 6600 Szentés, Sima Ferenc utca 60/A
 - Képviselője: Keller Ferenc
 - Cégjegyzékszám: 06-10-000544
 - Tulajdonosi arány: 25%

 - Cégnév: Euroco Holding ZRt.
 - Székhely: 1143 Budapest, Hungária köz 5
 - Képviselője: Rozinay Csaba Zsolt
 - Cégjegyzékszám: 01 10 140048
 - Tulajdonosi arány: 25%

A Foodnet Zrt. 2015. október 1-n jött létre a Foodnet Kft-ből átalakulással, annak tevékenységi jogutódjaként.

12. A Társaság ügyvezetésére, képviseletére és cégjegyzésre jogosult:
Kovacs Viktor Lajos vezérigazgató
13. A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség.
14. A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

I/2. A számviteli politika főbb vonásai

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

A vállalkozás tevékenységének ellátásához szükséges befektetett eszközeit az 1. számlaosztályban tartja nyilván. A tárgyi eszközök értékcsökkenését a számviteli politikában meghatározott amortizációs kulcsokkal, a lineáris leírás módszerével számolja el.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök költségként való elszámolása használatbavételkor egy összegben történik.

1. A beszámolási forma:

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.

A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

Az eredménykimutatása összköltségeljárással készült, "A" változatban.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

A mérleg fordulónapja: 2021. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2022. április 30.

3. A beszámoló készítése, aláírása:

A beszámoló nyelve: Magyar
Aláíró: Vezérigazgató
Neve: Kovacs Lajos Viktor
Címe: 1039 Budapest, Kalászi köz 5/b.

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása:

A beszámoló összehasonlíthatósága érdekében a mérleget átforgattuk az új szabályoknak megfelelően.

8. A számviteli rendért felelős személy: Körhegyi Gábor

Nyilvántartási száma: 168146

9. Könyvvizsgálati kötelezettség:

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A könyvvizsgálat éves díja:	szerződés szerint
Könyvvizsgáló neve:	Heiter Szilvia
Kamarai regisztrációs száma:	007044
Könyvvizsgáló társaság neve:	Heiter Auditing Kft.
Könyvvizsgáló társaság címe:	8000 Székesfehérvár, József u. 13. I/2

I/2. Az eszközök és források besorolásának és értékelésének szempontjai

1. Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás történik, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

2. A források besorolásának szempontjai:

A számviteli törvény előírása szerint a társaság saját forrásait a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből felhalmozott összegek képezik. Az idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli visszafizetési kötelezettség mellett kapott pénzeszközök, termékszállítások, szolgáltatások, vagy egyéb kötelezettségek összegei alkotják.

3. Az eszközök értékelése:

A bekerülési érték:

- az eszközök beszerzésekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;

Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kis értékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben;
- a Társaság 20 % maradványértéket határozott meg az autók esetében.

A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek állománycsökkenését az átlagárfolyamon kell elszámolni;

- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MKB eladási árfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok kötelezettségek értékelése az MKB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett eladási árfolyamon történik;

4. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre

Aktív időbeli elhatárolások:

- Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek;
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el;
- A véglegesen átvállalt, de a mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett tartozás- átvállalás összege;
- Többletkötelezettségek (pl.: váltótartozás kamata) miatti összegek.

Passzív időbeli elhatárolás:

- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő év bevételeként képezik;
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel;
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járuléakai;
- A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt évet terhelő kötelezettségek;
- Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege;
- halasztott bevételek.

5. A kapcsolt vállalkozások és a velük megvalósult tranzakciók bemutatása:

A társaság az alábbi társaságokkal áll kapcsolt, illetve partneri viszonyban:

i-Cell Informatikai Fejl. és Szolg Kft	cgj: 01-09-674965
LC expert Tanácsadó Kft	cgj 01-09-973881
i-Ház Kft	cgj 01-09-710247
Hunorganic Kft	cgj: 13-09-116594
E-milorg Kft	cgj: 01-09-074708
Drinkworld Kft	cgj: 01-09-373351

Szerződéses kapcsolat szerinti számlák részletezése:

	adatok eFt-ban	2020	2021
E-milorg Kft	Szállás szolgáltatás	1 800	2 004
i-Ház Kft	Bérleti díj és üzemeltetési költségek	26 340	30 301
i-Cell Kft	i-Fleet flotta szolgáltatások	1 163	1 016
LC Expert Kft	Szoftverfejlesztési szolgáltatások	2 021	0
Hunorganic Kft	Admin szolg nyújtás	0	5 619
Hunorganic Kft	Áru értékesítés	916	30 301
Hunorganic Kft	Áruvásárlás	228 861	168 552
Hunorganic Kft	Raktár bérletidíj	1 440	1 440
Hunorganic Kft	Csomagolás+címkézés	418	0
Hunorganic Kft	Átszámlázott szolgáltatás	18 369	10 362
Hunorganic Kft	Adminisztratív szolgáltatás igénybevétel	37 839	14 221
Hunorganic Kft	Fuvardíj	130	1 687

II. Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan

II/1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének mérlegsoronkénti alakulását a mellékletben közreadott tükör szemlélteti, a befektetett pénzügyi eszközök alakulásával együtt.

A beruházásokra adott előlegek értéke év végén: 13 686 eFt

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

II/2. Pénzeszközök bemutatása

adatok ezer HUF-ban

Mérleg sor	Bázis év	Tárgy év
Pénztár, csekk	9 547	11 555
Bank számlák	223 965	81 020

II/3. Követelések és kötelezettségek bemutatása

Egyéb követelések értéke 49 058 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

Egyéb követelés	eFt
Adott kaució összege	10 110
Áthúzódó áfa tételek	32 568
Társasági adó túlfizetés	4 312
Adott előlegek	950
Elszámolási előlegek	311
Vámköltségek, vámterhek elszámolási számla	540
EKAER bírság túlfizetése	267

Egyéb kötelezettségek értéke 169 660 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

Egyéb kötelezettség	eFt
Folyamatos szolgáltatás elszámolása	1 288
Személyi jövedelemadó fiz.kötelezettség	4 752
Rehabilitációs hozzájárulás fiz.kötelezettség	364
Szociális hozzájárulási adó fiz.kötelezettség	4 739
Cégautó adó fiz. kötelezettség	232
Szakképzési hozzájárulás fiz. kötelezettség	449
Környezetvédelmi termékadj fiz. kötelezettség	4 124
Népegészségügyi termékadó fiz.kötelezettség	7 263
Élelmiszerlánc-felügyeleti díj fiz.kötelezettség	1 964
ÁFA fizetési kötelezettség	73 885
Munkabér fiz. kötelezettség	18 275
Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	1 475
Negatív egyenlegű vevők összege	38 792
Innovációs járulék fiz.kötelezettség	1 494
Iparűzési adó	4 991
TB járulék fizetési kötelezettség	5 573

A hosszú lejáratú kötelezettségek soron a pénzügyi lízing konstrukcióban vásárolt gépkocsik egy éven túli esedékességű törlesztő része szerepel.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel még a Társaság részére folyósított hitel, illetve kölcsön azon része, amely nem a beszámoló elfogadásának évében esedékes.

A hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes összege: 53 069 eFt

II/4. Készletek értékelése, nyilvántartása:

A készletek beszerzési áron kerülnek nyilvántartásba vételre, a készletmozgások elszámolása FIFO módszer alapján történik.

A raklapok nyilvántartás szerinti értékének meghatározása átlagáron történik.

II/5. Saját tőke változásának bemutatása

Saját tőke összege az alábbi tételekből áll:

	eFt
Saját tőke nyitó értéke:	615 500
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>77 000</i>
Eredménytartalék nyitó értéke:	258 367
2020. évi adózott eredmény átvezetése eredmény tartalékba	280 133
jövähagyott osztalék	310 000
<u>Eredménytartalék záró értéke:</u>	<u>228 500</u>
<u>Adózott eredmény:</u>	<u>149 779</u>
Saját tőke záró értéke:	455 279

II/6. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 109 385 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	105 241 eFt
2021-ben számlázott marketing bevétel elhatárolása	34 608 eFt
Kapott kamatok	14 881 eFt
Promociós bevétel	3 975 eFt
GINOP támogatás elhatárolása	49 885 eFt
Egyéb bevételek	1 892 eFt

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 4 144 eFt

Hitelbiztosítás	255 eFt
Biztosítások elhatárolása	366 eFt
Szoftver licenzek	304 eFt
Áruház látogatás 2022	3 020 eFt
Egyéb	199 eFt

A passzív időbeli elhatárolások összege 103 674 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 81 742 eFt

GINOP támogatás elhatárolása 81 742 eFt

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 21 632 eFt

2021-ben számlázott előző évi költségek	3 316 eFt
Tagi hitel fizetendő kamata	9 467 eFt
Kötbérek	2 032 eFt
Audit díj	700 eFt
Személyi jellegű kifizetések	6 117 eFt

II/7. Környezetvédelemmel és a piaci körülményekkel kapcsolatos tényállások ismertetése

A Társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, ezért környezetvédelemmel kapcsolatos költségei nem merülnek fel.

Cégünk a 2020. tavaszán kialakult pandémiás helyzet ellenére továbbra is működőképes. A 2021. évre előzetesen tervezett eredményt elérte a saját tőke tekintetében nem történt olyan esemény amely bármilyen jogi lépést indokolna a működés további fenntartása tekintetében.

Társaságunk ügyfélköre nagy mértékben nem változott. Az eredetileg tervezett éves forgalomhoz növekedést realizáltunk. A pandémiás helyzet utáni javuló környezetben új márkák bevezetésével sikerült előre lépni a piacon.

A beszerzési forrásaink 99 %-a külföldi, ezért az ellátási láncban rejlő hibalehetőségeket erősen befolyásolják az országba irányuló áruforgalommal kapcsolatos kormányzati intézkedések, korlátozások. Ezek áthidalására igyekeztünk a rendelésinket időben eljuttatni a szállítókhoz, pontos adatokat szerezni a szállítás

várható időpontja tekintetében és ezekre alapozva visszaigazolni a vevőink rendeléseit. Ennek köszönhetően sikerült kezelni a beszállítási bizonytalanságokból eredő kockázatot.

A jövőbeni működésünk zökkenő mentessége és kiszámíthatósága érdekében igyekszünk csak a biztosan teljesülő szállítói rendelések alapján visszaigazolni a vevőink rendeléseit, lassú forgási sebességű és prémium termék kategóriában nagyobb odafigyeléssel összeállítani a szállítói rendeléseket és bizonyos vevőkörnek értékesített termékek esetében alacsony, de szükséges készletszintet tartani.

II/8. A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet, az eszközök összetételének, a saját tőke és a kötelezettségek alakulásának, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának mutatói:

	2020. év		2021. év	
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u>	<u>1 750 747</u>	=	<u>2 529 365</u>
	Rövid lejáratú köt.	1 494 139	=	2 643 533
				95,68%
Eladósodottsági mutató	<u>Kötelezettségek</u>	<u>1 737 539</u>	=	<u>2 925 588</u>
	Saját tőke	615 500	=	455 732
				641,95%
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u>	<u>615 500</u>	=	<u>455 732</u>
	Mérlegfőösszeg	2 472 652	=	3 484 694
				13,08%
Tőkearányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u>	<u>280 133</u>	=	<u>150 232</u>
	Saját tőke	615 500	=	455 732
				32,97%
Árbevétel arányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u>	<u>280 133</u>	=	<u>150 232</u>
	Értékesítés árbev.	7 006 148	=	8 617 953
				1,74%
Likviditási gyorsráta	<u>Forgóeszközök - Kés.</u>	<u>1 133 576</u>	=	<u>1 720 199</u>
	Rövid lejáratú köt.	1 494 139	=	2 643 533
				65,07%
Adósságszolgálati fedezet mutatója	<u>Adózott eredmény +</u>	<u>312 107</u>	=	<u>198 920</u>
	Hosszú lejáratú köt.	210 642	=	1 131 790
				17,58%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u>	<u>280 133</u>	=	<u>150 232</u>
	Eszközök összesen	2 472 652	=	3 484 694
				4,31%

III. Specifikus rész az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan

III/1. Bevételek bemutatása

Belföldi áruértékesítés árbevétele	8 121 792 eFt
Szolgáltatások árbevétele	44 446 eFt
Export értékesítés árbevétele	411 577 eFt
Egyéb bevételek	40 138 eFt

III/2. Az igénybe vett szolgáltatások értékének bemutatása

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2021 évben összesen: 1 009 516 eFt

Az alábbi szolgáltatások ellenértékét tartalmazza:

	adatok eFt-ban
Értékesítés fuvar költsége	216 192
Raktározási költségek	198 110
Bérleti díjak	52 725
Járművek karbantartási költsége	4 269
Kondíciós megállapodás szerinti költségek	226 705
Reklám és marketing költségek	90 655
Oktatás és továbbképzés költsége	645
Utazási és kiküldetési költségek	2 071
Jogi költségek	3 657
Ügyviteli szolgáltatások	31 743
Szakértői szolgáltatások	116 147
Számítástechnikai szolgáltatások	9 433
Parkolás, autópálya matrica	1 470
Telefon és internet költsége	3 061
Posta költség	2 364
Merchandising költsége	29 017
Karbantartási és üzemeltetési költségek	10 621
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	10 631

III/3. Átlagos állományi létszám:

Az átlagos állományi létszám: 41 fő.

Ebből szellemi foglalkozású: 41 fő

III/4. Személyi jellegű ráfordítások bemutatás

Személyi jellegű ráfordítások értéke 2021 évben összesen:	384 446 eFt
- Bérköltség	312 586 eFt
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 867 eFt
- Bérjárulékok	53 993 eFt
Vezetőnek 2021. évben fizetett juttatás	2 400 eFt

III/5. A társasági adó megállapításánál módosító tételek ismertetése

A társaság a társasági adó tekintetében csoport képviselőként adózik.

adatok e Ft-ban	Foodnet Zrt	Hunorganic Kft
Csoporttagok egyedi adóalapja	186 699	-36 831
Csoport évi adóalapja	149 868	
Számított adó	13 488	

Budapest, 2022. május 27.



Kovacs Viktor Lajos
vezérigazgató

2	5	3	6	2	2	0	0	4	6	3	3	1	1	4	0	1	
Statistikai számjel																	
0	1	-	1	0	-	0	4	8	5	6	7						
Cégjegyzékszám																	
Foodnet Zrt																	
Cash-Flow																	
2021.01.01-2021.12.31																	
Időszak																	
Ezer HUF																	
Sorszám	A tétel megnevezése															Előző év/Id.	Tárgyév
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás																	
01.	Adózás előtti eredmény +/-															319 612	-878 412
02.	Elszámolt értékcsökkenés +															304 717	163 720
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-															31 974	48 688
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-															-144	35 317
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-															11 341	-11 341
06.	Szállítói kötelezettségek változása +/-																34
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-															-114 600	385 811
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-															152 061	-157 506
09.	Vevőkövetelések változása +/-															-124 566	-4 898
10.	Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül) +/-															129 811	-461 956
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-															156 201	-499 831
12.	Fizetendő nyereség adó -															-2 600	-52 962
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -															-24 584	-13 488
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás																	
14.	Befektetett eszközök beszerzése -															-200 000	-310 000
15.	Befektetett eszközök eladása +															-212 379	-231 276
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás																	
04.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +															8 411	8 950
05.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +															97 277	959 801
06.	Hitel és kölcsön felvétele +																
07.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése,															139 475	1 041 724
08.	Véglegesen kapott pénzeszköz +																
09.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -																
10.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -																
11.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -															-42 198	-81 922
12.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -																
13.	Véglegesen átadott pénzeszközök -																
14.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-																
IV. Pénzeszközök változása																	
															212 921	-140 937	

Immateriális javak állományváltozása

Foodnet Zrt.

2021.12.31

(adatok Eft)

Megnevezés	Alapítás- átszervezés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek			Üzleti vagy cégérték és előlegek	Immateriális javak összesen
		Kisértékű	Normál	Összesen	Kisértékű	Normál	Összesen		
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	0	0	5 520	5 520	0	141 559	141 559	0	147 079
Beszerzés			10 686	10 686		108 210	108 210		118 896
Apportálás				0			0		0
Előállítás				0			0		0
Egyéb növekedés				0			0		0
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN	0	0	10 686	10 686	0	108 210	108 210	0	118 896
0-ra leírás				0			0		0
Selejtezés				0			0		0
Eladás				0			0		0
Apportba adás				0			0		0
Egyéb csökkenés				0			0		0
CSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	0	0	16 206	16 206	0	249 769	249 769	0	265 975
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	1 668	1 668	0	95 839	95 839	0	97 507
Növekedés			3 348	3 348		20 518	20 518		23 866
Csökkenés				0			0		0
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	5 016	5 016	0	116 357	116 357	0	121 373
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	0	3 852	3 852	0	45 720	45 720	0	49 572
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	0	11 190	11 190	0	133 412	133 412	0	144 602

Tárgyi eszközök állományváltozása

Foodnet Zrt.

2021.12.31

(adatok Eft)

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések			Egyéb berendezések			Befejezetlen beruházás és előleg	Tárgyi eszközök összesen
		Kisértékű	Normál	Összesen	Kisértékű	Normál	Összesen		
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	1 204	0	2 174	2 174	5 638	73 840	79 478	137 490	220 346
Beszerzés	3 008	94	208 347	208 441	2 262	22 473	24 735	424 852	661 036
Apportálás				0			0		0
Előállítás				0			0		0
Egyéb növekedés				0			0		0
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN	3 008	94	208 347	208 441	2 262	22 473	24 735	424 852	661 036
0-ra leírás				0			0		0
Selejtezés				0			0		0
Eladás				0		8 950	8 950		8 950
Apportba adás				0			0		0
Egyéb csökkenés				0			0	548 656	548 656
CSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	8 950	8 950	548 656	557 606
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	4 212	94	210 521	210 615	7 900	87 363	95 263	13 686	323 776
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	290	0	1 460	1 460	5 638	51 078	56 716	0	58 466
Növekedés	257	94	12 485	12 579	2 262	9 721	11 983		24 819
Csökkenés				0		6 821	6 821		6 821
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	547	94	13 945	14 039	7 900	53 978	61 878	0	76 464
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	914	0	714	714	0	22 762	22 762	137 490	161 880
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	3 665	0	196 576	196 576	0	33 385	33 385	13 686	247 312

ÜZLETI JELENTÉS

Foodnet ZRt.

2021. évi beszámolójához

2021-es év folyamán a Foodnet Zrt. igyekezett az általa forgalmazott termékek tekintetében minél nagyobb piaci részesedést elérni. A korábban meghatározott stratégiának megfelelően a társaság ebben az évben is azon dolgozott, hogy növelje a prémium termékek arányát a teljes termékportfólión belül, illetve belekezdett italok forgalmazásába, valamint tömbcsajt daraboló üzemet hozott létre a partnerek teljeskörű kiszolgálása és ezzel együtt a piaci részesedés növelése érdekében ebben a szegmensben.

Az eredmények a 2021. évre kitűzött célokhoz meghaladták, a Covid-19 okozta válság enyhülésével a piac magára talált, az év második felében szignifikáns növekedés volt az előző évi forgalomhoz képest

Társaságunk ügyfélköre nagy mértékben nem változott. Az eredetileg tervezett éves forgalomhoz képest 6,4%-os növekedést realizáltunk az év végére. A meglévő profolió fejlesztésével és néhány új partnerrel sikerült a várakozásokon felül növelni az értékesítési forgalmat, az elvárt árrés szint megtartása mellett.

Beszerezési forrásaink 99 %-a külföldi, ezért az ellátási láncban rejlő hibalehetőségeket erősen befolyásolják a származási ország és hazánk áruforgalommal kapcsolatos kormányzati intézkedései. Amennyiben az intézkedésekből kifolyólag az országhatárok zárata vagy a ki és belépés korlátozása várható, esetleges fennakadásokra lehet számítani az ellátási láncban. Mindezek áthidalására igyekszünk a rendeléseinket időben eljuttatni a szállítóinkhoz, pontos adatokat szerezni a szállítás várható időpontja tekintetében és ezekre alapozva visszaigazolni a vevőink rendeléseit. Igyekszünk csak a biztosan teljesülő szállítói rendelések alapján visszaigazolni vevőink rendeléseit. Lassú forgási sebességű és prémium termék kategóriában nagyobb odafigyeléssel összeállítani a szállítói rendeléseket. Bizonyos vevőkörnek értékesített termékek esetében alacsony, de szükséges készletszintet tartani. A mindenkor szükséges működő tőke biztosítása érdekében a kintlévőségeit folyamatosan követi, és azonnal reagál a határidőn túli követelések kezelésére. A társaság kiemelt figyelmet fordít a devizaárfolyamok ingadozásából eredő kockázat kezelésére.

A jelenlegi adatok alapján a társaság arra számít, hogy 2022-ben képes lesz teljesíteni a meghatározott forgalmi célkitűzéseket az első féléves forgalom bőven a terv felett mutatkozik.

Az év folyamán eddig kialakult és esetlegesen kialakuló vészhelyzet esetén cégünk a Vis major helyzetnek megfelelően kezeli szerződéses kötelezettségeit, erre a partnerei figyelmét is felhívja.

Budapest, 2022. május 27.



Kovacs Viktor Lajos
vezérigazgató

ALAPÍTÓI HATÁROZAT

Alulírott **FOODNET Zrt.** (székhelye: 1143 Budapest, Hungária köz 5. Cégjegyzékszám: 01-10-048567, nyilvántartó hatóság: Fővárosi Törvényszék Cégbíróság), mint a **Hunorganic Kft.** (székhelye: 1143 Budapest, Hungária köz 5. cégjegyzékszám a Fővárosi Törvényszék Cégbíróságán: 01-09-354762) („Társaság”) egyedüli tagja („Egyedüli Tag”) a Társaság társasági szerződésének 6. pontjában, illetve a 2013. évi V. törvény 3:109. § (4)-ban szabályozott jogánál fogva, az alábbi határozatokat hozom:

5/2022.05.27. számú határozat

Megismerve az Ügyvezető beszámolóját a Társaság 2021. évi üzleti évben folytatott tevékenységéről, a Társaság 2021. évi számviteli beszámolójában (mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet) foglaltakat, az Egyedüli Tag úgy határoz, hogy az Ügyvezető beszámolóját a Társaság 2021. évi üzleti évben folytatott tevékenységéről jóváhagyja, a Társaság 2021. évi számviteli beszámolóját elfogadja és jóváhagyja a következő főbb adatokkal:

Mérlegfőösszeg:	936 803 ezer Ft
Saját tőke:	29 849 ezer Ft
Jegyzett tőke:	3 000 ezer Ft
Adózott eredmény:	-38 206 ezer Ft

6/2022.05.27. számú határozat

Az Egyedüli Tag úgy határoz, hogy a Hunorganic Kft. 2021. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló szerinti adózott eredményének a teljes eredményét eredménytartalékba helyezi.

7/2022.05.27. számú határozat

Az Egyedüli Tag úgy határoz, hogy az Ügyvezető 2021. évben végzett tevékenysége megfelelt a vonatkozó jogszabályi, illetve a társasági szerződés rendelkezéseinek, továbbá az Ügyvezető tevékenységét a Társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva végezte. Erre figyelemmel az Egyedüli Tag úgy határoz, hogy az ügyvezető részére a 2021. üzleti évre vonatkozó Ptk. 3:117. § (1) bekezdés szerinti felmentvényt megadja.

Budapest, 2022. május 27.



Foodnet Zrt.
Kovacs Viktor Lajos

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Foodnet Zrt részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztem az **Foodnet Zrt** („a Társaság”) 2021 évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021 december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **3.484.694 E Ft**, az adózott eredmény **150.232 E Ft** (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló **megbízható és valós képet ad a Társaság 2021 december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről** a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Foodnet Zrt** 2021 évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a **Foodnet Zrt** 2021 évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Foodnet Zrt** 2021 évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:


- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2022. május 27.


HEITER AUDITORING Kft.
8000 Székesfehérvár,
József Attila utca 13. 1/2.
Adószám: 14144639-2-07

Heiter Audítoring Kft
Heiter Szilvia
8000. Székesfehérvár, József A. u. 13. 1/2
Nyilvántartási szám: 002532


Heiter Szilvia
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007044

Statisztikai számjel: 25362200-4633-114-01
Cégjegyzék száma: 01 - 10 - 048567
Vállalkozás megnevezése: Foodnet Zrt.
Vállalkozás címe: 1037 Budapest, Bécsi út 269.

ÉVES BESZÁMOLÓ
a 2022.01.01-2022.12.31-ig tartó
időszakról

Kelt: Budapest, 2023.04.28



vállalkozás vezetője

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Foodnet Zrt tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem az **Foodnet Zrt** („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2022. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **4.399.956 E Ft**, az adózott eredmény **508.436 E Ft** (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló **megbízható és valós képet ad a Társaság 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 összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Foodnet 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 jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. április 28.

HEITER AUDITORING Kft.

8000 Székesfehérvár,
József Attila utca 13. 1/2.
Adószám: 14144639-2-07

Heiter Auditing Kft

Heiter Szilvia

8000. Székesfehérvár, József A. u. 13. 1/2

Nyilvántartási szám: 002532


Heiter Szilvia

Kamarai tag könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 007044

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Mérleg "A"

2022.01.01-2022.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	845 944	0	630 120
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	144 602	0	371 386
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	0	0	13 765
6	Szellemi termékek	144 602	0	357 621
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	247 312	0	250 529
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 665	0	5 486
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	196 576	0	218 149
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 385	0	26 894
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	0
16	Beruházásokra adott előlegek	13 686	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	454 030	0	8 205
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	454 030	0	1 530
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcs. e. rész.-i viszonyban álló váll.-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	6 675
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	2 529 365	0	3 671 576
27	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	809 166	0	1 365 686
28	Anyagok	5 280	0	146 422
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	0
32	Áruk	803 886	0	1 166 838
33	Készletekre adott előlegek	0	0	52 426
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	1 627 624	0	2 191 190
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 185 163	0	1 630 972
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	393 250	0	3 439
37	Követelések e rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	49 211	0	556 779
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	92 575	0	114 700
46	Pénztár, csekkek	11 555	0	2 527
47	Bankbetétek	81 020	0	112 173
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	109 385	0	98 260
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	105 241	0	95 583
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 144	0	2 677
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	3 484 694	0	4 399 956

Kelt: Budapest, 2023.04.28



a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Mérleg "A"

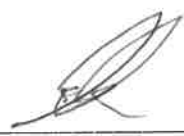
2022.01.01-2022.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	455 732	0	964 170
54	I. JEGYZETT TŐKE	77 000	0	77 000
55	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	228 500	0	378 734
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
61	VII. Adózott eredmény	150 232	0	508 436
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0	0	0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
65	Egyéb céltartalékok	0	0	0
66	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	2 925 588	0	3 099 381
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	282 055	0	1 447 131
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
74	Tartozások kötvénykibocsátásából	0	0	0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	282 055	0	1 447 131
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
78	Tartós köt. e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	2 643 533	0	1 652 250
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
82	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
83	Rövid lejáratú hitelek	1 131 790	0	147 903
84	Vevőktől kapott előlegek	13	0	556
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.)	1 085 819	0	1 309 971
86	Váltótartozások	0	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.-sal szemben	0	0	0
88	Rövid lej. köt. e. rész. viszonyban lévő váll.-sal szemben	256 250	0	0
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	169 661	0	193 820
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	103 374	0	336 405
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	81 742	0	79 305
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 632	0	257 100
93	Halasztott bevételek	0	0	0
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	3 484 694	0	4 399 956

Kelt: Budapest, 2023.04.28



a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

2022.01.01-2022.12.31

Eredménykimutatás (összköltség) "A"

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év/id.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 166 238	0	10 914 911
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	451 715	0	501 181
	I. Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	8 617 953	0	11 416 092
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	-689	0	72 104
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	38 560	0	0
	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	37 871	0	72 104
	III. Egyéb bevételek	251 023	0	315 278
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	6 198	0	4 948
5	Anyagköltség	100 706	0	655 717
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 009 516	0	1 356 061
7	Egyéb szolgáltatások értéke	28 897	0	28 601
8	Eladott áruk beszerzési értéke	6 856 169	0	8 564 789
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	143 391	0	40 713
	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	8 138 679	0	10 645 881
10	Béreköltség	312 586	0	366 484
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 867	0	24 351
12	Bérfeladások	53 993	0	49 302
	V. Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	384 446	0	440 137
	VI. Értékcsökkenési leírás	48 688	0	80 829
	VII. Egyéb ráfordítások	210 631	0	324 430
	VII. sorból: értékvesztés	9 267	0	577
	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	124 403	0	312 197
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	32 361
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	32 361
14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó bevételek	12 797	0	7 456
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	7 456
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	135
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	116 488	0	271 227
	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	129 285	0	311 179
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó ráfordítások	0	0	5 497
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	5 497
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	20 969	0	32 735
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, Ebből értékelési különbözet	68 999	0	29 110
	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	89 968	0	67 342
	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	39 317	0	243 837
	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	163 720	0	556 034
	X. Adófizetési kötelezettség	13 488	0	47 598
	D ADÓZOTT EREDMÉNY (+ C.- X.)	150 232	0	508 436

Kelt: Budapest, 2023.04.28



a vállalkozás vezetője

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Foodnet Zrt.

2022. évi beszámolójához

I. Általános rész

I/1 A vállalkozás bemutatása

- | | |
|--|--|
| 1. A cég elnevezése: | Foodnet Zártkörűen Működő
Részvénytársaság |
| 2. A cég rövidített elnevezése: | Foodnet Zrt |
| 3. A cég székhelye: | 1037 Budapest, Bécsi út 269. |
| 4. A cég fióktelepe: | 8000 Székesfehérvár, Újkúti út 5
8171 Balatonvilágos, Rákóczi u. 8.
2142 Nagytarcsa, Naplás út 20. |
| 5. A cég alapításának éve: | 2015. október 1. |
| 6. A cég adószáma: | 25362200-2-41 |
| 7. A cég cégjegyzékszám: | 01-10-048567 |
| 8. A cég főtevékenysége: | 4633'08 Tejtermék, tojás, zsíradék
nagykereskedelme |
| 9. A cég tényleges gazdasági tevékenysége: | Tejtermék, tojás, zsíradék
nagykereskedelme |
| 10. A cég jegyzett tőkéje: | 77.000.000Ft |
| 11. A társaság tulajdonosai: | |
| Cégnév: | E-Milorg Kft |
| Székhely: | 1037 Budapest, Bécsi út 271. |
| Képviselője: | Emőri Gábor |
| Cégjegyzékszám: | 01-09-074708 |
| Tulajdonosi arány: | 50% |
| Cégnév: | K-Consultor Hungary Zrt. |
| Székhely: | 6600 Szentés, Sima Ferenc utca 60/A |
| Képviselője: | Keller Ferenc |
| Cégjegyzékszám: | 06-10-000544 |
| Tulajdonosi arány: | 25% |
| Cégnév: | Valorum Kft |
| Székhely: | 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39. |
| Képviselője: | Rozinay Csaba Zsolt |
| Cégjegyzékszám: | 01 09 372878 |

Tulajdonosi arány: 25%

A Foodnet Zrt. 2015. október 1-n jött létre a Foodnet Kft-ből átalakulással, annak tevékenységi jogutódjaként.

12. A Társaság ügyvezetésére, képviseletére és cégjegyzésre jogosult:
Kovacs Viktor Lajos vezérigazgató
13. A számviteli törvényben előírtakon túlmenő, további információk megadására nincs szükség.
14. A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

I/2. A számviteli politika főbb vonásai

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információs szolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

A vállalkozás tevékenységének ellátásához szükséges befektetett eszközeit az 1. számlaosztályban tartja nyilván. A tárgyi eszközök értékcsökkenését a számviteli politikában meghatározott amortizációs kulcsokkal, a lineáris leírás módszerével számolja el.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök költségként való elszámolása használatbavételkor egy összegben történik.

1. A beszámolási forma:

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.

A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

Az eredménykimutatása összköltségeljárással készült, "A" változatban.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

A mérleg fordulónapja: 2022. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2023. március 31.

3. A beszámoló készítése, aláírása:

A beszámoló nyelve: Magyar

Aláíró: Vezérigazgató

Neve: Kovacs Lajos Viktor

Címe: 2083 Solymár, Méhes utca 16.

4. A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elv; a költség-haszon összevetésének elve.

7. A számviteli rendért felelős személy: Alacs-Gulyás Anikó

Nyilvántartási száma: 138359

8. Könyvvizsgálati kötelezettség:

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A könyvvizsgálat éves díja:

szerződés szerint

Könyvvizsgáló neve:

Heiter Szilvia

Kamarai regisztrációs száma:

007044

Könyvvizsgáló társaság neve:

Heiter Auditing Kft.

Könyvvizsgáló társaság címe:

8000 Székesfehérvár, József u. 13. I/2

I/2. Az eszközök és források besorolásának és értékelésének szempontjai

1. Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja, a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet éven belül szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás történik, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

2. A források besorolásának szempontjai:

A számviteli törvény előírása szerint a társaság saját forrásait a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből felhalmozott összegek képezik. Az idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli visszafizetési kötelezettség mellett kapott pénzeszközök, termékszállítások, szolgáltatások, vagy egyéb kötelezettségek összegei alkotják.

3. Az eszközök értékelése:

A bekerülési érték:

- az eszközök beszerzésekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;

Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kis értékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben;
- a Társaság 20 % maradványértéket határozott meg az autók esetében.

A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek állománycsökkenését az átlagárfolyamon kell elszámolni;

- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MKB eladási árfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok kötelezettségek értékelése az MKB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett eladási árfolyamon történik;

4. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre

Aktív időbeli elhatárolások:

- Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek;
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el;
- A véglegesen átvállalt, de a mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett tartozás- átvállalás összege;
- Többletkötelezettségek (pl.: váltótartozás kamata) miatti összegek.

Passzív időbeli elhatárolás:

- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő év bevételét képezik;
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel;
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai;
- A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt évet terhelő kötelezettségek;
- Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege;
- halasztott bevételek.

5. A kapcsolt vállalkozások és a velük megvalósult tranzakciók bemutatása:

A társaság az alábbi társaságokkal áll kapcsolt, illetve partneri viszonyban:

i-Cell Informatikai Fejl. és Szolg Kft	cgj: 01-09-674965
LC expert Tanácsadó Kft	cgj 01-09-973881
i-Ház Kft	cgj 01-09-710247
Hunorganic Kft	cgj: 13-09-116594
E-milorg Kft	cgj: 01-09-074708
Drinkworld Kft	cgj: 01-09-373351
Tradiconsult Kft	cgj: 01-09-386525
i-Cell Mobilsoft Zrt	cjg: 01-10-047540

EFT	Anyagköltség	Igénybevett szolgáltatás	Személyi jellegű ráfordítás	Anyagjellegű ráfordítás és közvetített szolgáltatás	Értékesítés árbevétele	Egyéb bevételek	Pénzügyi műveletek bevételei	Egyéb ráfordítások	Pénzügyi műveletek ráfordításai
Emilorg Kft			205						
Drinkworld Kft					130				
Hunorganic Kft		1 440		61 314	88 410	2 607	41 140	50 000	718
i-Cell Kft		1 239		36					
i-Cell Mobilsoft Zrt		2 460		1 005	983				
i-Ház Kft	2 011	15 984	1 547	521	493		677		53
Lc Expert Kft									10
Tradiconsult Kft		87 443		322 257	333 473		119	5 030	

II. Specifikus rész a mérleghez kapcsolódóan

II/1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének mérlegsoronkénti alakulását a mellékletben közreadott tükör, a befektetett pénzügyi eszközök alakulásával együtt.

A beruházásokra adott előlegek értéke év végén: 0 eFt

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában rögzített elvek és mértékek szerint történt.

II/2. Pénzeszközök bemutatása

adatok ezer HUF-ban

Mérlegsor	Bázis év	Tárgy év
Pénztár, csekk	11 555	2 527
Bank számlák	81 020	112 173

II/3. Követelések és kötelezettségek bemutatása

Egyéb követelések értéke 556.779 e ft, mely az alábbi tételekből áll:

354 Szolgáltatásokra adott előleg	950
357 Egyéb adott előleg	47 627
3612 Munkáltatói kölcsön	150
36163 Elszámolási előlegek	1 531
3617 Munkáltatói kölcsön kamata	16

3618 Munkavállalókkal szembeni egyéb követelés	42
366 Részesedéssel kapcsolatos követelések	449 500
368 Különféle egyéb követelések	85
3697 Egyéb követelések	7 083
454 Szállítók	11 860
46401 Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	350
46404 Bírság,önell.pótlék teljesítése	21
46410 Illeték teljesítése	1 350
46413 Vám- és adóbírság, kamat teljesítése	4
46414 Táppénz hozzájárulás teljesítése	8
46415 Késedelmi pótlék teljesítése	63
4651 Vámköltségek,vámterhek elszámolási számla	513
4799 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	35 626
Összesen:	556 779

Egyéb kötelezettségek értéke 193.820 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

311-ről átsorolva	1 646
46101 TAO kötelezettség előírása	30 838
4621 SZJA kötelezettség előírása	4 893
4622 SZJA természetbeni után köt. előírása	164
46303 Innovációs járulék előírása	3 510
46306 Cégautóado kötelezettség előírása	319
46307 Szociális hozzájárulás kötelezettség előírása	4 608
46308 TB járulék kötelezettség előírása	6 456
46311 Környezetvédelmi termékdíj kötelezettség előírása	1 725
46312 Neta kötelezettség előírása	6 854
468 ÁFA Elszámolási számla	102 046
4695 Iparúzési adó elszámolási számla	9 262
4711 Jövedelem elszámolási számla	16 372
4713 Letiltások	88
4799 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	5 039
Összesen:	193 820

A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel még a Társaság részére folyósított hitel, illetve kölcsön azon része, amely nem a beszámoló elfogadásának évében esedékes.

A hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes összege: 54 055 eFt

II/4. Készletek értékelése, nyilvántartása:

A készletek beszerzési áron kerülnek nyilvántartásba vételre, a készletmozgások elszámolása FIFO módszer alapján történik.

II/5. Saját tőke változásának bemutatása

Saját tőke összege az alábbi tételekből áll:

	eFt
<i>Jegyzett tőke</i>	77 000
<i>Eredménytartalék</i>	378 734
<i>Adózott eredmény:</i>	508 436
<i>Saját tőke záró értéke:</i>	964 170

II/6. Az aktív és passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 98 260 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen: 95 583 eFt

2023-ban számlázott marketing bevétel elhatárolása	32 349 eFt
Kapott kötbérek	1 393 eFt
Promóciós bevétel	1 538 eFt
GINOP támogatás elhatárolása	49 885 eFt
Egyéb bevételek	13 095 eFt

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 2 677 eFt

Hitelbiztosítás	250 eFt
Biztosítások elhatárolása	349 eFt
Gépjármű bérleti díj	1 445 eFt

Egyéb

633 eFt

A passzív időbeli elhatárolások összege 336 405 eFt, mely az alábbi tételekből áll:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:	79 305 eFt
GINOP támogatás elhatárolása	71 081 eFt
2023-ra vonatkozó marketing támogatás	8 224 eFt
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:	257 100 eFt

2023-ban számlázott előző évi költségek

Biztosítási díjak	681 eFt
Egyéb költségek	2 515 eFt
Értékesítéssel kapcsolatos költségek	76 774 eFt
Gépjárművel kapcsolatos költségek	2 237 eFt
Hitelintézzettel kapcsolatos költségek	62 eFt
Kondíciós megállapodás szerinti költségek	73 358 eFt
Raktározási- és logisztikai költségek	83 104 eFt
Szakértői díjak	15 024 eFt
Üzemeltetési költségek	3 345 eFt

II/7. Környezetvédelemmel és a piaci körülményekkel kapcsolatos tényállások ismertetése

A Társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, ezért környezetvédelemmel kapcsolatos költségei nem merülnek fel.

Cégünk a 2020. tavaszán kialakult pandémiás helyzet ellenére továbbra is működőképes.

Társaságunk ügyfélköre nagy mértékben nem változott. Az eredetileg tervezett éves forgalomhoz növekedést realizáltunk. A pandémiás helyzet utáni javuló környezetben új márkák bevezetésével sikerült előre lépni a piacon.

A beszerzési forrásaink 99 %-a külföldi, ezért az ellátási láncban rejlő hibalehetőségeket erősen befolyásolják az országba irányuló áruforgalommal kapcsolatos kormányzati intézkedések, korlátozások. Ezek áthidalására igyekeztünk a rendelésinket időben eljuttatni a szállítókhoz, pontos adatokat szerezni a szállítás várható időpontja tekintetében és ezekre alapozva visszaigazolni a vevőink

rendeléseit. Ennek köszönhetően sikerült kezelnünk a beszállítási bizonytalanságokból eredő kockázatot.

A jövőbeni működésünk zökkenő mentessége és kiszámíthatósága érdekében igyekszünk csak a biztosan teljesülő szállítói rendelések alapján visszaigazolni a vevőink rendeléseit, lassú forgási sebességű és prémium termék kategóriában nagyobb odafigyeléssel összeállítani a szállítói rendeléseket és bizonyos vevőkörnek értékesített termékek esetében alacsony, de szükséges készlet szintet tartani.

II/8. A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet, az eszközök összetételének, a saját tőke és a kötelezettségek alakulásának, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának mutatói:

		2021. év		2022. év	
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u>	<u>2 529 365</u>	=	<u>3 671 576</u>	=
	Rövid lejáratú köt.	2 643 533	=	1 651 485	=
Eladósodottsági mutató	<u>Kötelezettségek</u>	<u>2 925 588</u>	=	<u>3 098 616</u>	=
	Saját tőke	455 732	=	964 936	=
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u>	<u>455 732</u>	=	<u>964 936</u>	=
	Mérlegfőösszeg	3 484 694	=	4 399 956	=
Tőkearányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u>	<u>150 232</u>	=	<u>509 202</u>	=
	Saját tőke	455 732	=	964 936	=
Árbevétel arányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u>	<u>150 232</u>	=	<u>509 202</u>	=
	Értékesítés árbev.	8 617 953	=	11 416 092	=
Likviditási gyorsráta	<u>Forgóeszközök - Készletek</u>	<u>1 720 199</u>	=	<u>2 305 889</u>	=
	Rövid lejáratú köt.	2 643 533	=	1 651 485	=
Adósságszolgálati fedezet mutatója	<u>Adózott eredmény + ÉCS leírás</u>	<u>198 920</u>	=	<u>590 031</u>	=
	Hosszú lejáratú köt. Esed. Törlesztőrészlet	1 131 790	=	147 903	=
Eszközarányos jövedelmzőség	<u>Adózott eredmény</u>	<u>150 232</u>	=	<u>509 202</u>	=
	Eszközök összesen	3 484 694	=	4 399 956	=
Tőkearányos osztalék	<u>Fizetendő osztalék</u>	<u>0</u>	=	<u>0</u>	=
	Jegyzett tőke	77 000	=	77 000	=
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>	<u>455 732</u>	=	<u>964 936</u>	=
	Befekt. eszközök	845 944	=	630 120	=
Nettó eladósodottság	<u>Kötelezett.-követel.</u>	<u>1 297 964</u>	=	<u>907 426</u>	=
	Saját tőke	455 732	=	964 936	=
Likviditási mutató I.	<u>Pénzállomány</u>	<u>92 575</u>	=	<u>114 700</u>	=
	Rövid lejáratú köt.	2 643 533	=	1 651 485	=
Likviditási mutató II.	<u>Pénzáll. + köv.</u>	<u>1 720 199</u>	=	<u>2 305 889</u>	=
	Rövid lejáratú köt.	2 643 533	=	1 651 485	=

III. Specifikus rész az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan

III/1. Bevételek bemutatása

Belföldi áruértékesítés árbevétele	10 890 268 eFt
Szolgáltatások árbevétele	24 643 eFt
Export értékesítés árbevétele	501 181 eFt
Egyéb bevételek	315 278 eFt

III/2. Az igénybe vett szolgáltatások értékének bemutatása

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2022 évben összesen: 1 356 061 eFt

Az alábbi szolgáltatások ellenértékét tartalmazza:

adatok eFt-ban

Értékesítés fuvar költsége	236 631
Raktározási költségek	191 238
Bérleti díjak	72 149
Járművek karbantartási költsége	2 400
Kondíciós megállapodás szerinti költségek	268 743
Reklám és marketing költségek	242 982
Oktatás és továbbképzés költsége	1 036
Utazási és kiküldetési költségek	3 544
Ügyviteli szolgáltatások	150 055
Szakértői szolgáltatások	116 147
Számítástechnikai szolgáltatások	14 538
Parkolás, autópálya matrica	2 343
Telefon és internet költsége	3 222
Postaköltség	1 372
Merchandising költsége	32 432
Karbantartási és üzemeltetési költségek	624
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	16 604

III/3. Átlagos állományi létszám:

Az átlagos állományi létszám: 39 fő.

Ebből szellemi foglalkozású: 34 fő

Ebből fizikai foglalkozású: 5 fő

III/4. Személyi jellegű ráfordítások bemutatás

Személyi jellegű ráfordítások értéke 2022 évben összesen:	440 137 eFt
- Bérköltség	366 484 eFt
- Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 351 eFt
- Bérjárulékok	49 302 eFt
Vezetőnek 2022. évben fizetett juttatás	2 400 eFt

III/5. A társasági adó megállapításánál módosító tételek ismertetése

A társaság Társasági adójának levezetése.

Adózás előtti eredmény	556 034
Adóalap növelő tételek	
02.sor Számviteli törvény szerinti écs+kivezetett immat javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	80 828
04.sor Jogerős határozatban megállapított bírság, kiv.önellenőrzéshez kapcsolódó	341
05.sor Adóévben elszámolt értékvesztés	577
59.sor Egyéb növelő jogcímek	4 323
Növelő tételek összesen:	86 071
Adóalap csökkentő tételek	
04.sor Adótörvény szerinti écs+kivezetett immat javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	80 873
07. Kapott osztalék	32 361
26. Támogatás juttatás	0
Csökkentő tételek összesen:	113 234
Adóalap	528 871
TAO 9%	47 598

Budapest, 2023. április 28.



Kovacs Viktor Lajos
vezérigazgató

Sorszám	A tétel megnevezése		Előző év/id.	Tárgyév
	I. Szükséges tevékenységből származó pénzeszköz-változás	I. Működési cash flow	-878 412	-109 908
01	Adózás előtti eredmény +/-	1a. Adózás előtti eredmény +	163 720	556 034
		1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +		-21 698
		1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +		534 336
02	Elszámolt értékcsökkenés +	2. Elszámolt amortizáció +	48 688	80 829
03	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	35 317	-4 371
04	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-11 341	0
05	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	34	0
06	Szállítói kötelezettségek változása +/-	6. Szállítói kötelezettség változása +	385 811	-2 162
07	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	+157 506	-232 856
08	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-4 898	222 371
09	Vevőkövetelések változása +/-	9. Vevőkövetelés változása +	-461 956	-440 895
10	Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül) +/-	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált	-499 831	-731 453
11	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-52 962	11 125
12	Fizetendő nyereség adó -	12. Fizetett adó (nyereség után) -	-13 488	-46 832
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	13. Fizetett osztalék, részesedés -	-310 000	0
	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	II. Befektetési cash flow	-222 326	-49 155
14	Befektetett eszközök beszerzése -	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-231 276	-84 514
15	Befektetett eszközök eladása +	15. Befektetett eszközök eladása +	8 950	3 000
		16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, meg		0
		17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
		18. Kapott osztalék, részesedés +		32 361
	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	III. Finanszírozási cash flow	959 801	181 188
04	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		0
05	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
06	Hitel és kölcsön felvétele +	21. Hitel és kölcsön felvétele +	1 041 724	263 276
07	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			0
08	Véglegesen kapott pénzeszköz +	22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
09	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
10	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
11	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-81 922	-32 088
12	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			0
13	Véglegesen átadott pénzeszközök -	26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		0
14	Alapítokkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +/-			0
	IV. Pénzeszközök változása		-140 936	22 125

Immateriális javak állományváltozása

Foodnet Zrt.

2022.12.31

(adatok Eft)

Megnevezés	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok			Szellemi termékek			Üzleti vagy cégérték és előlegek	Immateriális javak összesen
		Kisértékű	Normál	Összesen	Kisértékű	Normál	Összesen		
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	0	0	16 206	16 206	0	249 769	249 769	0	265 975
Beszerzés			8 513	8 513		252 816	252 816		261 329
Apportálás				0			0		0
Előállítás				0			0		0
Egyéb növekedés				0			0		0
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN	0	0	8 513	8 513	0	252 816	252 816	0	261 329
O-ra leírás				0			0		0
Selejtezés				0			0		0
Eladás				0			0		0
Apportba adás				0			0		0
Egyéb csökkenés				0			0		0
CSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	0	0	24 719	24 719	0	502 585	502 585	0	527 304
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	5 016	5 016	0	116 358	116 358	0	121 374
Növekedés			5 938	5 938		28 606	28 606		34 544
Csökkenés				0			0		0
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	10 954	10 954	0	144 964	144 964	0	155 918
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	0	11 190	11 190	0	133 411	133 411	0	144 601
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	0	13 765	13 765	0	357 621	357 621	0	371 386

Tárgyi eszközök állományváltozása

Foodnet Zrt.

2022.12.31
(adatok Eft)

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések			Egyéb berendezések			Befejezetlen beruházás és előleg	Tárgyi eszközök összesen
		Kisértékű	Normál	Összesen	Kisértékű	Normál	Összesen		
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	4 212	94	210 521	210 615	7 900	87 363	95 263	0	310 090
Beszerzés	2 300	0	57 450	57 450	563	2 877	3 440	0	63 190
Apportálás				0			0		0
Előállítás				0			0		0
Egyéb növekedés				0			0		0
NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN	2 300	0	57 450	57 450	563	2 877	3 440	0	63 190
0-ra leírás				0			0		0
Selejtezés				0			0		0
Eladás				0		0	0		0
Apportba adás				0			0		0
Egyéb csökkenés				0			0	0	0
CSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	6 512	94	267 971	268 065	8 463	90 240	98 703	0	373 280
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	547	94	13 945	14 039	7 900	53 978	61 878	0	76 464
Növekedés	479	0	35 877	35 877	563	9 368	9 931		46 287
Csökkenés				0		0	0		0
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	1 026	94	49 822	49 916	8 463	63 346	71 809	0	122 751
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	3 665	0	196 576	196 576	0	33 385	33 385	0	233 626
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	5 486	0	218 149	218 149	0	26 894	26 894	0	250 529

Adószám: 25362200-2-41
Cégjegyzés szám: 01-10-048567

Foodnet Zrt.
1037 Budapest Bécsi út 269.

Üzleti jelentés
2022.

Fordulónap: 2022. december 31.
Beszámolási időszak: 2022. január 01. – 2022. december 31.

Budapest, 2023.04.28.

Kovacs Viktor Lajos
Vezérigazgató

Üzleti jelentés

2022-ben a Foodnet Zrt. igyekezett az általa forgalmazott termékek tekintetében minél nagyobb piaci részesedést elérni. A meghatározott stratégiának megfelelően a társaság a 2021-es évhez hasonlóan ebben az évben is azon dolgozott, hogy növelje a prémium termékek arányát a teljes termékportfólión belül, illetve folytatta az italok forgalmazását, valamint tovább folytatta a munkát a 2021-ben létrehozott tömbcsaj daraboló üzemben, a partnerek teljeskörű kiszolgálása és ezzel együtt a piaci részesedés növelése érdekében ebben a szegmensben.

2022-ben a magas inflációs környezet, amit a covid, a háborús helyzet, a zöldforradalom, és az ezek következtében megemelkedett energia árak okoztak, minden alapanyag ára megemelkedett. Ezért a beszállítóink árat emeltek. Ez a tény, valamint az elszabadult HUF/EUR árfolyam cégünket is rákényszerítette a folyamatos áremelésre.

Ezt ellensúlyozta, hogy a HUF/EUR pénzügyi határidős ügyleteink jól voltak időzítve, így részben fedezetet adtak a megnövekedett alapanyag és energia árakra addig, amíg elértük a szükséges áremeléseinket a Vevőink irányába. Ezért a határidős deviza ügyletek miatt a normális kereskedelmi árrésünk részben "leköltözött" a pénzügyi műveletek eredmény sorába, jelentősen növelve az adózás előtti eredményünket.

Az áremeléseink több szakaszban valósultak meg, de ez csak a 2023-as évben fogja kifejteni a teljes 12 havi hatását. Szállítóink további áremeléseket vizionálnak, ami miatt 2023. év elején is rászorulunk további emelésre. A HUF/EUR kiszámíthatatlansága miatt a 2023. év első 5 hónapjára már 2022. utolsó hónapjaiban a határidős ügyleteket megkötöttük.

Társaságunk ügyfélköre nagy mértékben nem változott. A meglévő portfólió fejlesztésével és néhány új partnerrel sikerült a várakozásokon felül növelni az értékesítési forgalmat, az elvárt árrés szint megtartása mellett.

Beszerezési forrásaink 99 %-a külföldi, ezért az ellátási láncban rejlő hibalehetőségeket erősen befolyásolják a származási ország és hazánk áruforgalommal kapcsolatos kormányzati intézkedései. A korábbi években előforduló intézkedések – pl. az országhatárok zárata vagy a ki és belépés korlátozása miatti esetleges fennakadások – idén már nem terhelték cégünket. Igyekszünk a rendeléseinket időben eljuttatni a szállítóinkhoz, pontos adatokat szerezni a szállítás várható időpontja tekintetében és ezekre alapozva visszaigazolni a vevőink rendeléseit. Igyekszünk csak a biztosan teljesülő szállítói rendelések alapján visszaigazolni vevőink rendeléseit. Lassú forgási sebességű és prémium termék kategóriában nagyobb odafigyeléssel összeállítani a szállítói rendeléseket. Bizonyos vevőkörnek értékesített termékek esetében alacsony, de szükséges készletszintet tartani. A mindenkor szükséges működő tőke biztosítása érdekében a kintlévőségeinket folyamatosan követjük, és azonnal reagálunk a határidőn túli követelések kezelésére. A társaság kiemelt figyelmet fordít a devizaárfolyamok ingadozásából eredő kockázat kezelésére.

Meghatározó új tevékenységünk a 2022-es év utolsó felében a darabolt sajt gyártása, illetve értékesítése, ami 2023. évben egy jelentős forgalomművekedést fog jelenteni a cég számára.

Elindultak ígéretes projektek új termékek forgalmazására, amik szintén 2023 évben fogják kifejtetni a hatásukat mind forgalomban mind árrestőmegben. 2021. évi 8,1 Mrd Ft-os forgalomhoz képest jelentős a forgalom növekedés, 10,9 Mrd Ft lett ez évben.. Eredményességünk a méretgazdasságossági tényezőink miatt megemelkedet jelentősen, az adózas előtti eredményünk 5556 millió Ft lett, míg az értékcsökkenés költsége 80 millió forinttal (nem cash flow kiadás) szerepel ebben a eredményben.

A 2023. évre számos új tervünk van, amik jelentős javulást fognak hozni a cég számára rövid es hosszútávon egyará, annak ellenére, hogy a fogyasztók átmeneti vásárlóerő romlása az egész kiskereskedelmet súlytani fogja rövidtávon. Foodnetnek az előkészített tervei minden nehezítő gazdasági környezeti hatás ellenére növekedést prognosztizál mind forgalomban mind eredményben.

A jelenlegi adatok alapján a társaság arra számít, hogy 2023-ban képes lesz teljesíteni a meghatározott forgalmi célkitűzéseket.



Kovacs Viktor Lajos
Vezérigazgató

Kivonat
a Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023.04.28. napján megtartott rendes évi közgyűlésének jegyzőkönyvéből

A közgyűlés a 2022. éves beszámoló elfogadása tárgyában az alábbi határozatot hozta.


1/2023.04.28.. számú Közgyűlési határozat

A részvényesek egyhangúlag elfogadták a Társaság 2022. éves beszámolóját 4.399.956 eFt mérlegfőösszeggel és 509.202 eFt adózott eredménnyel.

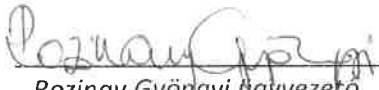
A közgyűlés úgy határozott, hogy a 2022. évi gazdálkodásból származó adózott eredmény terhére 200.000 eFt osztalékot fizet, a fennmaradó adózott eredményt a Társaság eredménytartalékába helyezi.



Emőri Gábor
ügyvezető, Emilorg Kft



Keller Ferenc
vezérigazgató, K-Consultor Hungary Kft



Rozinay Gyöngyi ügyvezető
Valorum Kft



Kovacs Viktor Lajos vezérigazgató
Foodnet Zrt

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Foodnet Zrt tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem az **Foodnet Zrt** („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2022. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **4.399.956 E Ft**, az adózott eredmény **508.436 E Ft** (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló **megbízható és valós képet ad a Társaság 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 összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Foodnet 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 jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a **Foodnet Zrt** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Foodnet 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 mondok véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. április 28.

HEITER AUDITORING Kft.
 8000 Székesfehérvár,
 József Attila utca 13. 1/2.
 Adószám: 14144639-2-07

Heiter Auditing Kft
 Heiter Szilvia
 8000. Székesfehérvár, József A. u. 13. 1/2
 Nyilvántartási szám: 002532

Heiter Szilvia
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Nyilvántartási szám: 007044

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

2023.01.01-2023.12.31

Eredménykimutatás (összköltség) "A"

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 914 911	0	12 726 947
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	501 181	0	371 287
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	11 416 092	0	13 098 234
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	72 104	0	60 372
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	137 446
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+03.+04.)	72 104	0	197 818
III.	Egyéb bevételek	315 278	0	310 071
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	4 948	0	16
5	Anyagköltség	655 717	0	1 044 328
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 356 061	0	1 761 782
7	Egyéb szolgáltatások értéke	28 601	0	61 060
8	Eladott áruk beszerzési értéke	8 564 789	0	9 018 753
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 713	0	6 125
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	10 645 881	0	11 892 048
10	Béreköltség	366 484	0	402 144
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 351	0	27 702
12	Bérfelrakások	49 302	0	54 619
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	440 137	0	484 465
VI.	Értékcsökkenési leírás	80 829	0	80 273
VII.	Egyéb ráfordítások	324 430	0	386 134
	VII. sorból: értékvesztés	577	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	312 197	0	763 203
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	32 361	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	32 361	0	0
14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó bevételek	7 456	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	7 456	0	0
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	135	0	5 790
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	271 227	0	92 686
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	311 179	0	98 476
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó ráfordítások	5 497	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	5 497	0	0
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	32 735	0	73 334
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, Ebből értékelési különbözet	29 110	0	277 637
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	67 342	0	350 971
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	243 837	0	-252 495
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	556 034	0	510 708
X.	Adófizetési kötelezettség	47 598	0	47 881
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+ C.- X.)	508 436	0	462 827

Budapest, 2024.04.15.

Foodnet Zrt.
1037 Budapest, Becsi út 269.
Adószám: 2362200-2-41

a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt
Mérleg "A"2023.01.01-2023.12.31
Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	630 120	0	1 271 660
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	371 386	0	477 379
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	137 446
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyon értékű jogok	13 765	0	1 801
6	Szellemi termékek	357 621	0	338 132
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	250 529	0	221 397
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 486	0	4 966
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	218 149	0	185 315
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 894	0	26 613
14	Tenyészállatok	0	0	0
15	Beruházások, felújítások	0	0	4 503
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	8 205	0	572 884
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 530	0	562 500
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcs. e. rész.-i viszonyban álló váll.-ban	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	6 675	0	10 384
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	3 671 576	0	3 179 419
27	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	1 365 686	0	1 082 663
28	Anyagok	146 422	0	22 717
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
30	Növények, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
31	Késztermékek	0	0	29 216
32	Áruk	1 166 838	0	969 060
33	Készletekre adott előlegek	52 426	0	61 670
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	2 191 190	0	1 801 907
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 630 972	0	1 386 941
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 439	0	313 308
37	Követelések e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0
39	Egyéb követelések	556 779	0	101 658
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0	1 530
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	1 530
42	Egyéb részesedés	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	114 700	0	293 319
46	Pénztár, csekkek	2 527	0	985
47	Bankbetétek	112 173	0	292 334
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	98 260	0	68 488
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	95 583	0	65 548
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 677	0	2 940
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	4 399 956	0	4 519 567

Budapest, 2024.04.15.


a vállalkozás vezetője

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Mérleg "A"

2023.01.01-2023.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	964 170	0	1 226 997
54	I. JEGYZETT TŐKE	77 000	0	77 000
55	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	378 734	0	549 724
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	137 446
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
61	VII. Adózott eredmény	508 436	0	462 827
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0	0	9 787
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	9 787
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
65	Egyéb céltartalékok	0	0	0
66	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	3 099 381	0	3 178 522
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
69	Hátrasorolt köt. e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	1 447 131	0	1 572 398
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	116 016
73	Átváltoztatható kötvények	0	0	0
74	Tartozások kötvénykibocsátásából	0	0	0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	1 447 131	0	1 456 382
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
78	Tartós köt. e. rész.-i viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	1 652 250	0	1 606 124
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
82	81. sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
83	Rövid lejáratú hitelek	147 903	0	395 655
84	Vevőktől kapott előlegek	556	0	7 664
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.)	1 309 971	0	883 940
86	Váltótartozások	0	0	0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.-sal szemben	0	0	90 644
88	Rövid lej. köt. e. rész. viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0	0
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	193 820	0	228 221
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	336 405	0	104 261
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	79 305	0	11 548
92	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	257 100	0	32 293
93	Halasztott bevételek	0	0	60 420
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	4 399 956	0	4 519 577

Budapest, 2024.04.15.



a vállalkozás vezetője

Foodnet Zrt.

Székhely: 1037. Budapest, Bécsi út 269,
Cégjegyzékszám: 01 - 10 - 048567
Statisztikai számjel: 25362200-4633-114-01

Kiegészítő melléklet

a 2023.01.01-2023.12.31. közötti
időszakról

Kelt: Budapest, 2024.04.15.



Kovacs Viktor Lajos
vezérigazgató

I. Általános kiegészítések

1. A vállalkozás bemutatása

Cég bejegyzett törvényes neve:	Foodnet Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Cég rövidített neve:	Foodnet Zrt.
Cég székhelye:	1037. Budapest, Bécsi út 269.
Cégjegyzékszám:	01 - 10 - 048567
Alakulás dátuma:	2015.06.26
Bejegyzés dátuma:	2015.09.21
Adószám:	25362200-2-41
Cégforma:	korlátolt felelősségű társaság
Cég főtevékenysége:	4633 Tejtermék, tojás, zsiradék nagykereskedelme

A Foodnet Zrt. A Foodnet Kft.-ből átalakulással, annak jogutódjaként jött létre.

a. Cégjegyzésre jogosultak:

Név	Anyja neve	Lakcíme	Jogviszony kezdete	Tisztsége	Képviselő módja
Kovacs Viktor Lajos	Tóth Ibolya	2083. Solymár, Méhes utca 16.	2020.01.01	vezérigazgató	önálló
Keller Ferenc	Bödök Katalin Mária	1037. Budapest, Göllöncsér utca 38.	2020.01.01	igazgatósági tag	önálló
Emőri Gábor	Török Katalin	külföldi cím: MC 98000 Monaco Rue Princesse Caroline, Le Cormoran 17.	2020.01.01	igazgatóság elnöke	önálló

b. Tulajdonosok, tulajdonviszonyok 2024.01.30-ig

Név	Cégjegyzékszám	Cím	Tagi jogviszony	Tulajdonrész (eFt)	Tulajdonrész (%)
E-Milorg Kft.	01-09-074708	1037. Budapest, Bécsi út 271.	2024.01.28	19 250	25

K-Consultor Kft.	06-10-000544	6600. Szentes, Sima Ferenc utca 60/A.	2024.01.29	19 250	25
Valorum Kft.	01-09-372878	1037. Budapest, Szépvölgyi út 39.	2024.01.30	38 500	50
				77 000	100

c. Tulajdonosok, tulajdonviszonyok 2024.01.30-tól

Név	Cégjegyzékszám	Cím	Tagi jogviszony	Tulajdonrész (eFt)	Tulajdonrész (%)
Amixa Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság	01-10-043313	1118. Budapest, Pannonhalmi út 36-38.	2024.01.30	77 000	100
				77 000	100

2. A számviteli politika fő vonásai

a. A számviteli politika célja, számviteli alapelvek

A piacgazdaság viszonyai között a számvitelnek igényelt és hasznos, valamint megbízható információkat kell szolgáltatni a piac szereplői részére. Társaságunk a saját számviteli politikájának kidolgozásával egyrészt biztosítja a számviteli törvény előírásainak és szabályainak érvényesülését a társaság adottságaihoz és feltételeihez viszonyítva, másrészt megteremtí az alapját a vezetői információs rendszer kidolgozásának, működésének.

Társaságunk a 2000. évi számvitelről szóló C. törvény előírásai alapján teljesíti könyvvezetési kötelezettségét és készíti el beszámolóját. Könyvvezetésünk a kettős könyvvitel rendszerében, gépi adatfeldolgozással történik, a SERPA rendszer használatával. Éves beszámolónkban az A. típusú, azaz az összköltség eljárásos formájú eredménykimutatás összeállítását választottuk. Az éves beszámoló elkészítésénél és a könyvvezetésnél a számviteli alapelveket betartottuk. Az alábbi számviteli alapelveket betartottuk: a teljesség, a valóság, a következetesség, a folytonosság, az összemérés, az óvatosság, a bruttó elszámolás, az egyedi értékelés, az időbel elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-hasznon összevetése.

Az éves beszámoló fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 31.

A beszámoló nyelve: magyar

b. Az eszközök és források besorolásának szempontjai

A Társaság a Számviteli Törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan, legalább 1 éven túl szolgálják, a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet ével belül szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás történik, melyet a mérlegkészítéskor vizsgálunk felül.

A Számviteli Törvény előírásai szerint a társaság saját forrásait a tulajdonos (ok) által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből felhalmozott összegek képezik. Az idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli visszafizetési kötelezettség mellett kapott pénzeszközök, termékszállítások, szolgáltatások, vagy egyéb kötelezettségeik összegei alkotják.

b. Alkalmazott értékelési eljárások

- immateriális javak: a Számviteli Törvény szerint beszerzési vagy bekerülési értéken értékeljük
- vagyoni értékű jogok: beszerzési értéken
- üzleti, vagy cégérték: good-will értéken
- szellemi termékek: beszerzési értéken

- tárgyi eszközök: a Számviteli Törvény szerint beszerzési értéken értékeljük

- forgóeszközök: a Számviteli Törvény szerint beszerzési értéken értékeljük

- készletek: FIFO módszerrel meghatározott tényleges beszerzési áron
- követelések: könyv szerinti értéken : devizás tételek átértékelve a választott árfolyamra mérleg fordulónapon

- értékpapírok értékelése: könyv szerinti értéken, mérleg fordulónapon a piaci értékhez viszonyítjuk
- pénzeszközök: a befolyt forintértéken

Választott árfolyam általánosan: a Számviteli Törvény 60. §. (6) bekezdésében biztosított választási jog alapján az MKB bank devizaadási árfolyama, mely 2023.12.29-én 386,72 Ft/EUR volt.

c. Az értékcsökkenési leírás elszámolási módszerének ismertetése

A beszerzett tárgyi eszközöket a várható használati idő, a fizikai és erkölcsi elhasználódás mértéke, valamint az egyéb körülmények figyelembevételével soroljuk be a számviteli politikánkban kidolgozott amortizációs rendszerbe. Élünk számviteli törvény és a társasági adótörvény adta lehetőséggel, azaz a 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközöket egyösszegben költségként elszámoljuk.

d. Az értékvesztés elszámolása

Értékvesztést az egyedi elbírálás elve alapján számol el a társaság. A tárgyévben értékvesztés elszámolására nem került sor.

3. A kapcsolt felekkel megvalósult ügyletek bemutatása

i-Cell Mobilsoft Kft.	01-10-047540
i-Cell Kft.	01-09-674965
LC expert Kft.	01-09-973881
i-HÁZ Kft.	01-09-710247
E-Milorg Kft.	01-09-074708
Drinkworld Kft.	01-09-373351
Tradiconsult Kft.	01-09-386525

partner / FN szempontjából szállító	jelentőséggel bíró ügyletek / partner által FN részére végzett szolgáltatás / összeg e Ft-ban évenként bruttó a bizonylat kelte szerinti megbontásban	2020	2021	2022	2023
E-MILORG Kft.	üdülési szolgáltatás / szállás	2 058	2 078	1 840	4 381
i-Ház Kft.	bérelti díj és üzemeltetési ktsg-ek	34 428	43 167	26 640	455
i-Cell Kft.	i-Fleet flotta szolgáltatás	1 478	1 291	1 396	1 839
i-Cell Mobilsoft Zrt.	bérszámfejtési szolgáltatás és bérelti díj	1 016	1 584	1 524	3 426
LC Expert Kft.	informatikai (szoftverfejlesztési) szolgáltatás	2 571	-	-	-
Hunorganic Kft.	admin szolgáltatás igénybevétele, áruvásárlás, raktár bérelti díj	297 915	234 385	316 593	404 141
Tradiconsult Kft.	italportfólió kialakítása, marketing szolgáltatás, élelmiszeripari feldolgozó szolgáltatás, képviseleti jutalék, képviselői rendelésvételi díj, áruvásárlás	-	49 424	191 287	565 638

partner / FN szempontjából vevő	jelentőséggel bíró ügyletek / partnernek FN által végzett szolgáltatás / összeg e Ft-ban évenként bruttó a bizonylat kelte szerinti megbontásban	2020	2021	2022	2023
i-Ház Kft.	áruértékesítés	-	-	626	-
i-Cell Mobilsoft Zrt.	áruértékesítés	-	575	2 497	-
Hunorganic Kft.	informatikai, számítástechnikai szolgáltatás, adószakértői tevékenység nyújtása, gépkocsi bérelti díj és egyéb költségek átszámlázása, marketing díj, merchandising, áruértékesítés	134 019	58 544	121 966	101 614
Tradiconsult Kft.	gépkocsi bérelti díj és egyéb költségek átszámlázása, számviteli szolgáltatás telefonos tanácsadás, áruértékesítés	-	170 207	260 572	540 505

4. A valós pénzügyi, jövedelmi helyzet értékelése

a. Az eszközök összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	érték (eFt)	%	érték (eFt)	%
a. Befektetett eszközök	630 120	14,32%	1 271 660	28,14%
b. Forgóeszközök	3 671 576	83,45%	3 179 419	70,35%
c. Aktív időbeli elhatárolások	98 260	2,23%	68 488	1,52%
Összesen	4 399 956	100,00%	4 519 567	100,00%

b. A források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	érték (eFt)	%	érték (eFt)	%
a. Saját tőke	964 170	21,91%	1 226 997	27,15%
b. Céltartalék	0	0,00%	9 787	0,22%
c. Kötelezettségek	3 099 381	70,44%	3 178 522	70,33%
d. elhatárolások	336 405	7,65%	104 261	2,31%
Összesen	4 399 956	100,00%	4 519 567	100,00%

c. Az eszközök hatékonyságának és fedezettségének alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	előző év	tárgyév
Befektetett eszközök fedezettsége	saját tőke / befektetett eszközök	153,01%	96,49%
Az összes eszköz megtérülése	értékesítés nettó árbevétele / összes eszköz	259,46%	289,81%
Tárgyi eszközök megtérülése	értékesítés nettó árbevétele / tárgyi eszközök nettó értéke	4556,79%	5916,18%

d. A társaság pénzügyi helyzete

Mutató megnevezése	Mutató számítása	előző év	tárgyév
likviditási mutató	forgóeszközök / rövid lej.köt.	2,22	1,98
likviditási gyorsráta	forgóeszközök-készletek / rövid lej. Köt.	1,40	1,31

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet vizsgáló további mutatók a kiegészítő melléklet mellékleteként, MUTATÓK címen találhatóak meg.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

Társaságunk tárgyévben a mellékletben külön bemutatott immateriális javakkal rendelkezett. Ezek könyv szerinti nettó értéke:

477 379 e Ft

II. Tárgyi eszközök

Társaságunk tárgyévben a mellékletben külön bemutatott tárgyi eszközökkel rendelkezett. Ezek könyv szerinti nettó értéke:

221 397 e Ft

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunk tárgyévben rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel. Ezek nyilvántartási értéke:

572 884 e Ft

A befektetett eszközökön belül a Tradiconsult Kft. 75 %-os tulajdoni hányadának értéke:

562 500 e Ft

B. Forgóeszközök

I. Készletek

Társaságunknak 2023.12.31 -én 1 082 663 eFt értékben álltak készletek rendelkezésre.

II. Követelések

Társaságunknak 2023.12.31 -i követelés állománya: **1 801 907 eFt.**

Ennek részletezése az alábbi:

Vevők	1 386 941 eFt
egyéb követelések	101 658 eFt
az egyéb követelésekből:	
- szolgáltatásra adott előleg	758 eFt
- munkavállalókkal szembeni követelés	1 522 eFt
- vám	513 eFt
- következő évi áfa	93 865

- kölcsön

5 000

A számviteli elszámolás szabályai alapján a 2023. évben megkötött üzletrész vásárlás előlegeként kifizetett összeget. Az összeg a befektetett pénzügyi eszközön belül kimutatott Tradiconsult Kft. További 25 %-os ellenértéke.

III. Értékpapírok

Társaságunk tárgyévben rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel. Ezek nyilvántartási értéke:
1 530 e Ft

IV. Pénzeszközök

A pénzeszközök 2023.12.31 -i záró állománya 293 319 eFt

C. Aktív időbeli elhatárolások

A társaság tárgyévi aktív időbeli elhatárolása 68 488 eFt.

- bevételek elhatárolása: 65 548 e Ft
- költségek elhatárolása 2 940 e Ft

A bevételek aktív időbeli elhatárolásából 55 M Ft egy olyan szerződésen alapul, mely a Foodnet Zrt. által 2023-ban elvégzett, de csak a mérlegkészítés után számlázott szolgáltatási árbevételből áll.

D. Saját tőke

Megnevezés	nyitó (eFt)	záró (eFt)
I. Jegyzett tőke	77 000	77 000
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
III. Tőketartalék	0	0
IV. Eredménytartalék	378 734	549 724
V. Lekötött tartalék	0	137 446
VI. Értékelési tartalék	0	0
VII. Adózott eredmény	508 436	462 827
ÖSSZESEN:	964 170	1 226 997

E. Céltartalékok

Tárgyévben 9 787 eFt céltartalékképzésre került sor, várható kötelezettségek (kötbér, stb.) miatt.

F. Kötelezettségek

A társaság tárgyévi kötelezettségeinek záró állománya 3 178 522 eFt. Ebből:

Hosszú lejáratú kötelezettségek: 1 572 398 eFt
Rövid lejáratú kötelezettségek: 1 606 124 eFt

Rövid lejáratú kötelezettségekből:
- hitelek 395 655 eFt
- vevőtől kapott előleg 7 664 eFt

- szállító	883 940 eFt
- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	228 221 eFt

ebből:

- áthúzódó áfa	28 796 eFt
- adók	178 017 eFt
- munkavállalókkal szembeni kötelezettség	21 409 eFt

G. Passzív időbeli elhatárolások

A társaság tárgyévi passzív időbeli elhatárolása: **104 261 eFt** , melyből:

- bevételek elhatárolása:	11 548	e Ft	
- halasztott bevétel:	60 420	e Ft	mely összeg a:

GINOP-2.1.2-8-1-4-16 -2018-00578 sz. pályázat elhatárolt összege: Vállalatok K+F+I tevékenységének támogatása kombinált hiteltermék keretében Csomagolhatóság és eltarthatóság növelése a prebiotikumokat is tartalmazó gluténmentes liszt, valamint az ebből készülő termékek esetén

- költségek elhatárolása	32 293	e Ft
--------------------------	--------	------

III. Az eredménykimutatás kiegészítése

Eredménykimutatásunkat összköltség eljárással készítettük.

Bevételeink:	13 704 599 e Ft
- értékesítés nettó árbevétele:	13 098 234 e Ft
- aktivált saját teljesítményérték (bevét jellegű)	197 818 e Ft
- egyéb bevételek	310 071 e Ft
- pénzügyi műveletek bevétele:	98 476 e Ft

Költségeink, ráfordításaink: 13 193 891 e Ft

- anyagjellegű ráfordítások	11 892 048 e Ft
- személyi jellegű ráfordítások	484 465 e Ft
- értékcsökkenés	80 273 e Ft
- egyéb ráfordítások	386 134 e Ft
- pénzügyi műveletek ráfordítása	350 971 e Ft

egyéb bevételek		egyéb ráfordítások	
értékesített immat.jav, TE	636	ért. Immat.jav., TE	669
káreseményekkel kapcsolatos	8 188	leltárhiány	27 358
kapott bírság, kötbér	1 415	bírság, kamat, kötbér	22 857
utólag kapott engedmény	287 557	engedmény	52 628
visszaírt értékvesztés	16	minta, gratisz, selejt	18 643
kapott támogatás	10 319	adók	190 290
		céltartalék	9 787
egyéb bevételek	1 940	egyéb ráfordítások	63 902
összesen	310 071	összesen	386 134

Míndezeket összegezve az **adózás előtti eredmény** összege: 510 709 eFt

A tárgyévben így adófizetési kötelezettségünk: 47 881 eFt

Adóalap: 532 007 eFt

Míndezeket figyelembe véve tárgyévi adózott eredményünk: 462 828 eFt

Társasági adóalap növelő/csökkentő tételek:

társasági adóalap növelő tételek e Ft		társasági adóalap csökkentő tételek e Ft	
értékcsökkenés	80 273	értékcsökkenés	79 764
céltartalék	9 787		
bírság	3 613		
egyéb / 8636	2 558		
adomány	4 831		
összesen	101 062	összesen	79 764

IV. Környezetvédelemmel és a piaci körülményekkel kapcsolatos tényállások ismertetése

Társaságunk környezetre káros tevékenységet nem folytat, ezért környezetvédelemmel kapcsolatos költségei nem merülnek fel, a szokásos üzletmenet kapcsán a környezetvédelmi termékdíj és az EPR díj kerül megállapításra és megfizetésre.

A cég 2023-ban igyekezett az általa forgalmazott termékek tekintetében minél nagyobb piaci részesedést elérni. Növeltük a prémium termékek arányát, folytattuk az italok forgalmazását, illetve tovább folyt a 2022-ben megkezdett tömsajt darabolása.

Ügyfélkörünk nem változott. A meglévő portfólió fejlesztésével és néhány új partnerrel sikerült a várakozásokon felül növelni a forgalmunkat az elvárt árésszint megtartása mellett.

2023. év második felében a darabolt sajt üzletág mellett elkezdtük tervezni és előkészíteni egyéb sattermékek forgalmazását.

Tulajdonosi struktúránk megváltozott a 2023-ban elkezdett, és 2024.01.30-val bejegyzett ügylet kapcsán. Ezen átszervezés jelentős külső jogi, szakértői díjakat eredményezett. Ezen felmerült ráfordítások kifejezetten a következő években térülnek meg, ezért ezen ráfordítások 2023. évben alapítás-átszervezés aktivált értékeként kerültek kimutatásra, a vele párosuló lekötött tartalék képzéssel együtt.

V. Ellenőrzés, önellenőrzés hatása

A számviteli törvény változásai miatt 1997-évtől a kiegészítő mellékletben be kell mutatni az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eredményre, eszközökre, forrásokra gyakorolt - mérlegben, az eredménykimutatásban összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban. A Társaságnak tárgyévben a fenti törvényi előírásba tartozó kötelezettsége nem volt.

VI. Tájékoztató kiegészítések

A Társaságnak 2023. évben az átlagos (8 órára és 365 napra számított) állományi létszáma 42,6 fő.

	teljes munkaidős	részmunkaidős	nyugdíjja, egyéb
- szellemi	37,40	1,30	0,00
- fizikai	3,90	0,00	0,00
- fizikai	41,30	1,30	0,00

Személyi jellegű ráfordítások: 486 865 e Ft

- bérköltség	402 144 e Ft
- egyéb személyi jellegű ráfordítás	27 702 e Ft
- bérjárulék	54 619 e Ft

Vezérigazgató részére kifizetett juttatás: 2 400 e Ft

A számviteli rendért felelős személy:

Alacs-Gulyás Anikó
reg.szám: 138359

Könyvvizsgáló:

dr. Lakatos László Péter
kamarai tagsági igazolvány: 007102
UNIKONTO Számvitelkutató Kft.
1094. Budapest, Fővám tér 8. III/317.

1.sz. melléklet

	Előző év		Tárgyév	
Eladósodottsági mutató				
Kötelezettségek	3 099 381	3 178 521	=	=
Saját tőke	964 170	1 226 997		259,05%
Tőkeerősség				
Saját tőke	964 170	1 226 997	=	=
Mérlegfőösszeg	4 399 956	4 519 567		27,15%
Tőkearányos jövedelmezőség				
Adózott eredmény	508 436	462 827	=	=
Saját tőke	964 170	1 226 997		37,72%
Árbevétel arányos jövedelmezőség				
Adózott eredmény	508 436	462 827	=	=
Értékesítés árbev.	11 416 092	13 098 234		3,53%
Adósságszolgálati fedezet mutatója				
Adózott eredmény + ÉCS leírás	589 265	543 100	=	=
Hosszú lejáratú köt. Esed. Törlesztőrészlet	147 903	395 655		137,27%
Eszközarányos jövedelmezőség				
Adózott eredmény	508 436	462 827	=	=
Eszközök összesen	4 399 956	4 519 567		10,24%
Tőkearányos osztalék				
Fizetendő osztalék	0	0	=	=
Jegyzett tőke	77 000	77 000		0,00%

2 5 3 6 2 2 0 0 4 6 3 3 1 1 4 0 1

Statistikai számjel

2..sz. melléklet

0 1 - 1 0 - 0 4 8 5 6 7

Cégjegyzékszám

Foodnet Zrt

Cash-Flow

2022.01.01-2022.12.31

Időszak

Ezer HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	2022	2023
I.	Működési cash flow	-109 908	711 735
1a.	Adózás előtti eredmény +	556 034	510 708
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-21 698	10 661
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	534 336	0
2.	Elszámolt amortizáció +	80 829	80 273
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-4 371	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	9 787
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-2 162	-426 031
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-232 856	125 045
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	222 371	-242 805
9.	Vevőkövetelés változása +	-440 895	251 139
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-231 453	611 067
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	11 125	29 773
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-46 832	-47 881
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	-200 000
II.	Befektetési cash flow	-49 155	-895 010
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-84 516	-895 010
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 000	0
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 +	32 361	0
III.	Finanszírozási cash flow	181 188	361 893
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	263 276	514 558
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-82 088	-152 665
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása	22 125	178 619

Budapest, 2024.04.12.


 a vállalkozás vezetője

	Nyitó	Növekedés (beszerzés, bővítés)	Átsorolás	Csökkenés (értékesítés)	Záró
Bruttó érték					
Alapítás átszervezés aktivált értéke	-	137 446			137 446
Vagyoni értékű jogok	24 719		8 513		16 206
Szellemi termékek	502 585	2 498	8 513		513 596
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 512				6 512
Műszaki berendezések, gépek, járművek	268 064	6 610		1 161	273 513
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98 702	6 744		3 343	102 103
Beruházások	-	157 801		153 298	4 503
Összesen	900 582	311 099		157 802	1 053 879

	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés (értékesítés)	Záró
Értékcsökkenés					
Alapítás átszervezés aktivált értéke	-	-			-
Vagyoni értékű jogok	10 954	3 451			14 405
Szellemi termékek	144 964	30 500			175 464
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 026	520			1 546
Műszaki berendezések, gépek, járművek	49 915	39 444		1 161	88 198
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	71 808	6 358		2 676	75 490
Összesen	278 667	80 273		3 837	355 103

	Nyitó	Záró
Nettó érték		
Alapítás átszervezés aktivált értéke	-	137 446
Vagyoni értékű jogok	13 765	1 801
Szellemi termékek	357 621	338 132
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 486	4 966
Műszaki berendezések, gépek, járművek	218 149	185 315
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 894	26 613
Beruházások	0	4 503
Összesen	621 915	698 776

kerékítés

-1

1

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Foodnet Zrt tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Foodnet Zrt, cégjegyzékszám 01-10-048567 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4 519 567 eFt, az adózott eredmény 462 827 eFt nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 beszámolóknak 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 jutunk, 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 nyilvánítása.

Véleményünk szerint a 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem 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 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 közzé tegye 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 könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati 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, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 15.

Dr Lakatos László Péter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007102
ügyis, mint az UNIKONTÓ Kft. ügyvezetője
1093 Budapest, Fővám tér 8.
Nyilvántartásba vételi szám: 001724