

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2018. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2019. június 26.

....

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2018. DECEMBER 31.

A kiegészítő megjegyzések a Konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

Megnevezés	Jegyzet	2018. december 31.	2017. december 31. *	2017. január 01.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Ingatlanok	4	384 823	433 226	425 968
Gépek, járművek	4, 5	43 100	55 279	58 245
Immateriális eszközök	4	1 466	1 731	3 698
Befektetések		0	46 627	0
Hosszú lejáratú vevők	6	4 404	15 012	1 167
Halasztott adó-követelések *	23	16 079	30 146	1 480
Befektetett eszközök *		**449 872**	**535 394**	**490 558**
FORGÓESZKÖZÖK *				
Készletek	7	61 798	43 984	44 480
Beruházási szerződések	8	410 265	0	11 500
Vevők *	9	602 726	1 504 185	296 967
Egyéb forgóeszközök *	10,11	499 467	466 346	270 467
Pénzeszközök	12	42 414	61 038	433 533
Forgóeszközök *		**1 616 670**	**2 075 553**	**1 056 947**
ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT ESZKÖZ				
Értékesítésre tartott ingatlanok	13	34 270	0	0
Értékesítésre tartott eszközök		**34 270**	**0**	**0**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN *		2 100 812	2 610 947	1 547 505

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke	1	500 000	500 000	500 000
Tartalékok *		31 662	-201 607	78 613
SAJÁT TŐKE *		**531 662**	**298 393**	**578 613**

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Halasztott adókötelezettség	23	5 611	8 726	8 359
Hosszú lejáratú szállítók	16	112 080	183 128	60 162
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek *	5	17 480	17 491	53 480
Hosszú lejáratú kötelezettségek *		**135 171**	**209 345**	**122 001**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	14	638 127	1 501 981	95 909
Szállítók	15	785 032	477 787	726 091
Beruházási szerződések	8	0	111 239	0
Céltartalékok		0	0	9 500
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek *	17	10 820	1 202	15 391
Rövid lejáratú kötelezettségek *		**1 433 979**	**2 312 554**	**846 891**

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN *	**1 569 150**	**2 312 554**	**968 892**
FORRÁSOK ÖSSZESEN *	**2 100 812**	**2 610 947**	**1 547 505**

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2018. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2018. december 31.	2017. december 31. *
Értékesítés árbevétele *	18	4 493 081	5 261 677
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	19	-3 946 969	-5 388 177
Igazgatási ráfordítások	20	-111 186	-109 259
Személyi jellegű ráfordítások	21	-100 503	-58 098
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-30 676	-39 930
Egyéb működési bevételek (ráfordítások) *	22	-31 698	96 909
Goodwill értékvesztés		0	-26 864
		272 049	-263 742
Kamatbevétel	23	2 572	773
Kamatráfordítás	23	-13 378	-28 121
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	23	-3 262	-9 850
Pénzügyi eredmény		**-14 068**	**-37 198**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY *		**257 981**	**-300 940**
Nyereségadó *	24	-24 712	20 720
ADÓZOTT EREDMÉNY *		**233 269**	**-280 220**
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	47 Ft/részvény	-57 Ft/részvény
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	47 Ft/részvény	-57 Ft/részvény
ADÓZOTT EREDMÉNY		233 269	-280 220
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		**0**	**0**
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		233 269	-280 220

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2018. DECEMBER 31.

	JEGYZETT TŐKE	EREDMÉNY-TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	ÁTVÁLTÁSI TARTALÉK	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2017. január 01.	500 000	-149 833	34 000	0	-115 833	194 446	578 613
Adózott eredmény					0	186 166	186 166
Előző évi adózott eredmény		194 446			194 446	-194 446	0
Lekötött tartalék					0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
Adózott eredmény *						-466 386	-466 386
Adózott eredmény		-466 386			-466 386	466 386	0
2017. december 31. *	500 000	-421 773	34 000	0	-387 773	186 166	298 393
Adózott eredmény						233 269	233 269
Előző évi adózott eredmény		186 166			186 166	-186 166	0
Lekötött tartalék		8 426	- 8 426		0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
2018. december 31.	500 000	-227 184	25 574	0	-201 607	233 269	531 662

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2018. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

TŐKEELEM	IFRS SZERINTI SAJÁT TŐKE	HALASZTOTT ADÓ	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE SZTV. SZERINT
Jegyzett tőke	500 000 000				500 000 000
Eredménytartalék	31 661 445		-25 573 922	-215 746 289	-209 658 766
Lekötött tartalék eredménytartalékból			25 573 922		25 573 922
Adózott eredmény				215 746 289	215 746 289
Saját tőke összesen	531 661 445	0	0	0	531 661 445

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT CASH FLOW

2018. DECEMBER 31.

	2018. december 31.	2017. december 31. *
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	257 981	-300 940
Elszámolt kamatráfordítás	13 378	28 121
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	30 676	39 930
Elszámolt értékvesztés	0	27 813
Céltartalék állományváltozása	0	-9 500
Követelések állományváltozása	371 509	-1 459 682
Készletek állományváltozása	-17 814	496
Kötelezettségek állományváltozása	231 700	-143 927
Fizetett kamatok	-13 378	-28 121
Fizetett nyereségadó	-24 712	-13 408
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**849 340**	**-1 859 218**
Kapott kamatok	0	773
Befektetett eszközök beszerzése	-53 232	-141 700
Befektetett eszközök eladása	98 774	23 177
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	**45 542**	**-117 750**
Hitel és kölcsön felvétele	0	1 682 183
Hitel és kölcsön visszafizetése	-913 506	-77 710
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**-913 506**	**1 604 473**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	61 038	433 533
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	**42 414**	**61 038**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. Általános tájékoztatás

Az ÉPDUFERR Cégcsoport anyavállalata, amely konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, az ÉPDUFERR Építőipari Szolgáltató Management Zrt. (cégjegyzékszáma: 07-10-001413, adószáma: 24103884-2-07).

Az anyavállalat székhelye Magyarországon, 2400 Dunaújváros, Verebély út 14. alatt van. Internetes honlapjának címe, melyen részletes információk elérhetők a www.epdu-ferr.hu.

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

Az Épduferr Zártkörűen Működő Részvénytársaság („Épduferr Zrt." vagy „Társaság") leányvállalatával, a Lilinok Kft.-vel alkotja az Épduferr Csoportot (a „Csoport" vagy „Épduferr") 2017.01.23. óta. A Társaság 2012. július 13-án alakult meg a jogelőd Épduferr Építőipari-Szolgáltató-Menedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság átalakulásával.

Részvényinformációk:

A vállalat alaptőkéje: 500.000.000,-Ft (2018: 500.000.000,-Ft).

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

5 000 000 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2016: 5 000 000 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény)

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai: HU0000118559

A tulajdonosi összetétel a következő:

	2018	**2017**
1) Célépbau Kft	62.300.000 Ft	62.300.000 Ft
2) Palkovics Milán Dániel	3.500.000 Ft	3.500.000 Ft
3) Telesis Stúdió Kft	0 Ft	700.000 Ft
4) Épduferr Invest Kft.	434.200.000 Ft	433.500.000 Ft
Összesen:	**500.000.000 Ft**	**500.000.000 Ft**

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

	2018	2017
1) Célépbau Kft	623.000 db	623.000 db
2) Palkovics Milán Dániel	35.000 db	35.000 db
3) Telesis Stúdió Kft	0 db	7.000 db
4) Épduferr Invest Kft.	4.342.000 db	4.335.000 db
Összesen:	**5.000.000 db**	**5.000.000 db**

A Társaság ügyvezető szerve a 3 tagú Igazgató Tanács. Az Igazgató Tanács hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés eldöntése, amely nem tartozik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, illetőleg amelyek eldöntését a jogszabályok és az Alapszabály az Igazgató Tanács hatáskörébe utalják.

Az Igazgató Tanács tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök

Parcz László – tag

Furda Vanda - tag

A cégcsoport tevékenysége:

A fővállalkozói és generálkivitelezői tevékenységet végző Épduferr 2004-ben jött létre azzal az elhatározással, hogy minőségi lakatos és acélszerkezetek gyártása valósuljon meg az építőipar területén.

A megrendelői kör igényeinek és a piaci elvárásoknak megfelelve bővítésre került a szolgáltatások köre, az ÉPDUFERR Zrt. generálkivitelezőként, fővállalkozóként is évek óta jelen van az építőipari élet több szegmensében. A Társaság rugalmasságát megőrizve generál- és szakkivitelezői feladatokat is egyaránt ellát.

A Társaság fővállalkozóként és generálkivitelezőként valósítja meg megbízói számára a teljes körű lebonyolítást igénylő beruházásokat.

A Társaság 2017. május 1-jétől a generálkivitelezés mellett építőipari kereskedelmi tevékenységet is végez saját telephelyén.

A Leányvállalat főtevékenysége a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolókészítés alapja

Az Épduferr Társaság konszolidált éves beszámolója az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készült. Minden, a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság (IASB) által kiadott, a konszolidált éves beszámoló készítésének időpontjában hatályos és az Épduferr Társaságra is releváns IFRS szabályt befogadott az EU. Így a konszolidált éves beszámoló az IASB által kiadott IFRS elvekkel is összhangban van.

2.2 Változások a számviteli politikában

A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

2017.01.01 után módosuló standardok:

IAS 7 – Cash flow kimutatás standard módosítása. A vállalkozásoknak olyan adatokat kell közzétenniük, amelyekből a pénzügyi kimutatások felhasználói nyomon követhetik a finanszírozási tevékenységekből származó kötelezettségek mind a pénzáramok változásából adódó, mind a pénzmozgással nem járó változásait.

IAS 12 - Nyereségadók – Módosítások a nem realizált veszteség halasztott adó eszközként való megjelenítésére vonatkozóan. Az IAS 12 standard meghatározza a halasztott adó eszközök és követelések megjelenítésének és értékelésének feltételeit. A kibocsátott módosítások tisztázzák a halasztott adó eszközök megjelenítésének feltételeit a nem realizált veszteségekhez kapcsolódóan. 2017. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

IFRS12 – Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele – Módosítás a konszolidációs kivételek alkalmazásával kapcsolatban.

2018.01.01 után módosuló standardok:

IFRS 9 – IFRS 4 és IFRS 9 standardok közötti összhang miatti módosítás. Pénzügyi eszközök: Besorolás és értékelés. Az IFRS 9 lefedi a pénzügyi instrumentumok besorolási, értékelési és kivezetési szabályozását, új értékvesztési és új fedezeti elszámolás modellt vezet be. Az IFRS 9 kiváltja az IAS 39 Pénzügyi Instrumentumok: Besorolás és értékelés standardot, valamint az IFRS 9 valamennyi korábbi változatát. 2018. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos. A módosítás alkalmazása következtében a besorolások között nem történt változás.

IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek. Az IFRS 15 egy új, öt lépésből álló modellt határoz meg a vevőkkel kötött szerződésekből keletkező árbevételekre vonatkozóan. Az IFRS 15 alapján árbevétel olyan értékben mutatható ki, amely tükrözi a gazdálkodó egység által elvárt azon ellenértéket, melyre az általa a vevőnek átadott áruk, vagy nyújtott szolgáltatások ellentételezéseként jogosult lenne. Az IFRS 15 kiváltja az IAS 18 Bevételek és IAS 11 Beruházási szerződések standardokat. A 2018. január 1. vagy azután

kezdődő üzleti években hatályos. A módosítás alkalmazása következtében az elszámolási rend nem változott, a besorolások között nem történt változás.

IFRS 16 Lízingek - A lízingbe vevő esetében az új standard bevezet egy elszámolási modellt és lízingeszközök, valamint kötelezettségek megjelenítését követeli meg minden lízing esetén. Kivételt képeznek a kevesebb, mint egy éves lízingszerződések és az alacsony értékű szerződések. Így a lízingbe vevő tekintetében megszűnik a pénzügyi és operatív lízingszerződés közötti különbség. A lízingbe adó az IAS 17 Lízingek standarhoz hasonlóan a szerződéseket továbbra is a pénzügyi vagy operatív kategóriákba kell, hogy besorolja. Az IFRS 16 Lízingek kiváltja az IAS 17 Lízingek, IFRIC 4, SIC-15 és SIC-27 standardokat. 2019. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

IFRS 10 és IAS 28 módosítások – A befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása közötti eszközeladás vagy apport – A módosítás célja az IFRS 10 és az IAS 28 közötti ellentmondásának feloldása azzal, hogy tisztázza a társult vagy közös vezetésű vállalkozásnak értékesíttt vagy abba apportált leányvállalat feletti irányítás elveszítésének kezelését. A módosítás tisztázza, hogy a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között történt eszköz értékesítésből vagy apportálásból származó eredményt teljes összegében el kell számolni, ha az eszköz az IFRS 3 meghatározása szerint üzletnek minősül. Az üzletnek nem minősülő eszköz értékesítéséből vagy apportálásából származó eredményt azonban csak a nem kapcsolt fél befektető társult vagy közös vezetésű vállalkozásbeli részesedésének arányában lehet elszámolni.

EU által be nem fogadott standardok:

IFRS 14 - Hatósági árszabályozásból eredő elhatárolások – A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra.

IFRS 17 – Biztosítási szerződések - A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra.

IFRS 2 módosítások – Részvényalapú kifizetés – A részvényalapú kifizetések besorolására és mérésére vonatkozó pontosítás miatti módosítás - A módosítások a következők számviteli kezelésére vonatkozó előírásokat határozza meg: (a) a megszolgálási és nem-megszolgálási feltételek pénzeszközben kiegyenlített részvényalapú kifizetésekre való hatása; (b) részvényalapú kifizetési ügyletek forrásadó kötelezettséggel kapcsolatos nettó rendezésének kezelése; (c) a pénzeszközben kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletek tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekké való módosításának számviteli kezelése.

IFRS 9 módosítások – Pénzügyi instrumentumok – Az IFRS 9 egyesíti a pénzügyi instrumentumok besorolására, értékelésére, az értékvesztésre és a fedezeti ügyletek elszámolására vonatkozó előírásokat. IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok és IFRS 4 Biztosítási szerződések együttes alkalmazása. A módosítások két lehetőséget biztosítanak azon entitások számára, melyek az IFRS 4 hatókörébe eső biztosítási szerződéseket bocsátanak ki: Az egyik lehetőség lehetővé teszi egyes, megjelölt pénzügyi eszközökkel kapcsolatosan jelentkező bevételek és ráfordítások átsorolását az eredményből az egyéb átfogó eredménybe. A másik lehetőség ideiglenes mentességet tesz lehetővé az IFRS 9 alkalmazása alól, olyan entitások számára melyeknek fő tevékenysége az IFRS 4 hatókörébe tartozó biztosítási szerződések

kibocsátása. Mindkét lehetőség alkalmazása opcionális és megengedett azok alkalmazásának megszűnteté-se az új biztosítási szerződési standard alkalmazását megelőzően. 2018. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

IFRS 10 és IAS 28 módosítások – Konszolidált pénzügyi kimutatások és Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések – A módosítás felold egy fennálló ellentmondást az IFRS 10 és az IAS 28 követelmények között, a befektető és társult vagy közös vezetésű vállalata közötti eszköz eladással vagy átadással kapcsolatban. A módosítások fő következménye, hogy a teljes nyereséget vagy veszteséget el kell számolni, amennyiben az átadott eszközök megfelelnek az üzleti kombináció definíciójának. Részleges nyereséget vagy veszteséget kell elszámolni, amikor üzleti kombinációnak nem minősülő eszközök kerülnek átadásra.

IAS 19 módosítások – Munkavállalói juttatások- A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra.

IAS 28 módosítások - Társult vállalkozásokban lévő befektetések – Módosítás egy befektető és annak társult vállalkozásaiban az eszközök értékesítésével vagy vagyoni hozzájárulással kapcsolatban. Módosítás a konszolidációs kivételek alkalmazásával kapcsolatban.

IAS 40 módosítások - Befektetési célú ingatlan standard módosításai – Befektetési célú ingatlanok átsorolása. A módosítás megerősíti azon irányelvet, mely szerint a befektetési célú ingatlanba, vagy befektetési célú ingatlanból való átsorolás csak akkor alkalmazható, ha az ingatlan használatában változás következett be. 2018. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

Egyes standardok módosítása:

IFRS 3 – Üzleti kombinációk - A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatás

IFRS 11 – Közös megállapodások - A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra.

IAS 12 - Nyereségadók – Módosítások a nem realizált veszteség halasztott adó eszközként való megjelenítésére vonatkozóan.

IFRIC 22 - Külföldi pénznemben folytatott ügyletek és előlegek - Az értelmezés pontosítja azon ügyletek számviteli kezelését melyekhez külföldi pénznemben történt előlegfizetés tartozik. 2018. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá.

IFRIC 23 - Bizonytalanság a nyereségadók kezelésében 2019. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá.

A Pénzügyi eszközök és kötelezettségek fedezeti elszámolása nincs szabályozva, IAS 39 standardot az EU nem fogadta be.

Az új standardok és értelmezések nem befolyásolják jelentősen a pénzügyi kimutatásokat.

2.3 Konszolidált éves beszámoló

2.3.1 Leányvállalat konszolidációja

A konszolidált éves beszámoló az Épduferr Zrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatot foglalja magában. Ellenőrzésről akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

Az Épduferr Csoport tagjai a konszolidált pénzügyi kimutatás alapját képező egyedi éves pénzügyi kimutatásokat a székhelyük szerinti országokban érvényes számvitelről szóló törvények előírásainak megfelelően készítik. E törvények egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól, melyek a konszolidáció során módosításra kerülnek.

A konszolidált pénzügyi kimutatás az Épduferr Zrt. és leányvállalata éves pénzügyi kimutatásainak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

A konszolidációba a Társaság leányvállalata bevonásra került, a 2017. 01. 23-án megszerzett leányvállalat eredményét – a rendelkezésre álló pénzügyi kimutatás alapján – 2017. 01. 01-től tartalmazza. A Leányvállalat 2017. év során értékesítette meglévő ingatlanát, az előzetes tervek alapján tevékenységét be kívánja szüntetni.

A konszolidált éves beszámoló az IFRS-ben alkalmazott értékelési és jelentési elveknek megfelelően készült, ahogyan azokat az EU befogadta.

A konszolidált éves beszámoló az eredeti bekerülési érték elvének alkalmazásával készült.

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Adószám	Tuladonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
			2018	2017	2018	2017
Lilinok Kft.	Magyarország	12988512-2-07	100%	100%	100%	100%

2.4 Funkcionális pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális pénzneme a forint (HUF), a Csoport beszámolási pénzneme forint (HUF). A beszámoló mértékegység ezer HUF.

A Csoport tagjainak pénzügyi beszámolóiban az adatok az adott elsődleges működési környezetének pénznemében (’funkcionális pénznem’) szerepelnek, az alábbiak szerint:

Társaság neve	Ország	2018	2017
Épduferr Zrt.	Magyarország	HUF	HUF
Lilinok Kft.	Magyarország	HUF	HUF

A devizaműveletek – a rendelkezésre álló pénzügyi kimutatás figyelembevételével - a fordulónapon érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. Az ilyen tranzakciók elszámolásakor keletkező, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből származó árfolyamveszteség és árfolyamnyereség az eredménykimutatásban (pénzügyi eredmény) kerül elszámolásra.

A Csoport azon tagvállalatainak amelyek a jelentés pénznemtől eltérő funkcionális pénznemmel rendelkeznek, eredménykimutatásai és mérlegei az alábbi módon kerül átváltásra a jelentési pénznemre:

(a) az eszközök és kötelezettségek az adott mérlegfordulónapon érvényes záróárfolyamon kerülnek átváltásra;

(b) az eredménykimutatás tételei szintén a mérleg-fordulónapon érvényes záró árfolyam figyelembevételével kerülnek átváltásra;

(c) minden árfolyamváltozásból adódó különbözet a konszolidált egyéb átfogó jövedelem-kimutatásban (halmozott átváltási különbözetként) kerül elszámolásra.

A Csoport tagjai közül egyik vállalat sem működik hiperinflációs gazdasági környezetben.

2.5 Immateriális eszközök – IAS 38

A Csoport az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

Az immateriális eszközöket megszerzéskor bekerülési költségen értékeli a Csoport. Az immateriális eszközöket akkor mutatja ki, ha valószínű, hogy az eszközhöz kapcsolódó jövőbeli gazdasági hasznok befolynak, és az eszköz költsége megbízhatóan megállapítható. Az egyedileg megszerzett immateriális eszköz bekerülési értéke tartalmazza annak vételárát, beleértve az importvámokat és vissza nem igényelhető forgalmi adókat, levonva a kapott árengedményeket (kereskedelmi kedvezmény és rabatt), valamint a közvetlenül az eszköz rendeltetésszerű használatra való előkészítésének tulajdonítható költségeket, munkavállalói juttatásokat, szakértői díjakat, tesztelési költségeket, bejegyzési díjakat, illetékeket. Az immateriális eszköz beszerzéshez felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján az immateriális eszköz bekerülési értékét növeli az immateriális eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra

kerülnek, amennyiben az IAS 38-as standardban rögzített aktiválási kritériumok teljesülnek. A saját előállítású immateriális eszköz bekerülési értéke magában foglalja az eszköznek a vezetés szándékainak megfelelő használatra alkalmassá válásához szükséges, az eszköz létrehozásához, elkészítéséhez, és előkészítéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket. az immateriális eszköz előállítása közben felhasznált vagy elhasznált anyagok és szolgáltatások költségei, munkavállalói juttatásokat, szakértői díjakat, tesztelési költségeket, bejegyzési díjakat.

Az immateriális eszközöket bekerülési értéken, a halmozott amortizáció és az esetleges halmozott értékvesztés levonásával tartja nyilván. A halmozott amortizáció magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti amortizációt, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli amortizáció elszámolt költségeit. A bekerülést követően az immateriális eszközök vonatkozásában a nyilvántartás az Értékelési szabályzatban leírtaknak megfelelően történik.

A Csoport terven felüli értékcsökkenést számol el az immateriális eszköznél, akkor, ha az immateriális eszköz könyv szerinti értéke tartósan (egy éven túl) és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben az IAS 38-as standardban rögzített aktiválási kritériumok teljesülnek. Az immateriális eszközök évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Az amortizáció elszámolásának kezdete az üzembe helyezés napja és havonta lineáris módszerrel történik komponens megközelítéssel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján, figyelembe véve a hasznos élettartam végén várható maradványértéket, ha az jelentős nagyságrendű.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

Az eszköz maradványértéke az a becsült összeg, amelyet a gazdálkodó egység jelenleg kapna az eszköz elidegenítésekor, csökkentve az elidegenítés becsült költségeivel, ha az eszköz életkora és állapota olyan lenne, mint ami annak hasznos élettartama végén várható.

A Csoport a 100.000,- Ft alatti egyedi beszerzéseknél használatba vételkor egy összegben érvényesíti az értékcsökkenést, és mennyiségi nyilvántartást vezet.

A hasznos élettartamok és az amortizációs módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Az alkalmazott leírási kulcsok és hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

Szoftverek felhasználói joga	20-50%	2-5 év
Saját tulajdonú szoftverek	10-20%	5-10 év

Az immateriális eszközök vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a leírási kulcs, a hasznos élettartam, a maradványérték az Értékelési és Leltározási szabályzatban leírtaknak megfelelően történik vezetői utasítás alapján. Az immateriális eszközökkel kapcsolatos költségek, ráfordítások megosztásra kerülnek a könyvelésben, aszerint, hogy az adott immateriális eszköz:

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.6 Saját használatú és befektetési célú ingatlanok, gépek és berendezések - IAS 16, IAS 40, IAS 23

A Csoport az Ingatlanok, gépek és berendezések közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Saját használatú (Földterület és) épületek
- Befektetési célú ingatlanok
- Gépek
- Gépjárművek
- Bútorok és szerelvények
- Irodai berendezések

A saját használatú ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

Az ingatlanok és épületek, gépek és berendezések bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, a vételár, beleértve az import vámokat és vissza nem igényelhető forgalmi adókat, levonva a kapott kereskedelmi és mennyiségi engedményeket, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek, egyéb közvetlen költségek, valamint az eszköz leszerelésének, elszállításának, és a helyszín helyreállításának költségei. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A saját használatú ingatlan olyan ingatlan, amelyet (a tulajdonos vagy – pénzügyi lízing esetén – a lízingbevevő) a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználásra vagy igazgatási célokra tartanak. A Csoport a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználás céljára vagy igazgatási célokra tartott saját használatú ingatlanokra, valamint azokra az ingatlanokra, amelyeket befektetési célú ingatlanként történő jövőbeni használatra építenek vagy újítanak fel, de amelyek még nem felelnek meg az IAS 40-es standard „befektetési célú ingatlan” definíciójának, az IAS 16-os standardot alkalmazza. Amint befejeződött az ingatlan megépítése vagy felújítása, az ingatlan befektetési célú ingatlanná válik, az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak rá.

A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan (földterület, épület, épületrész, vagy mindkettő), amelyet bérbeadási vagy tőkefelértékelődési, vagy mindkét céllal tartanak (a tulajdonos vagy pénzügyi lízing esetén a lízingbevevő).

A Csoport azokra az ingatlanokra, amelyeket befektetési célú ingatlanként történő jövőbeni használatra építenek vagy újítanak fel, de amelyek még nem felelnek meg az IAS 40-es standard „befektetési célú ingatlan" definíciójának, az IAS 16-os standardot alkalmazza. Amint befejeződött az ingatlan megépítése vagy felújítása, az ingatlan befektetési célú ingatlanná válik, az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak rá.

A befektetési céllal tartott ingatlanokra az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak. Annak meghatározásához, hogy egy ingatlan befektetési célú ingatlannak minősül-e, megítélésre van szükség. A Csoport a kritériumokat úgy alakítja ki, hogy ezt a megítélést következetesen tudja alkalmazni, összhangban az IAS 40-es standardben rögzített iránymutatásokkal.

Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket bekerülési értéken, a halmozott amortizáció és az esetleges halmozott értékvesztés levonásával tartja nyilván. A halmozott amortizáció magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti amortizációt, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli amortizáció elszámolt költségeit. A bekerülést követően az ingatlanok, gépek és berendezések vonatkozásában a nyilvántartás az Értékelési szabályzatban leírtaknak megfelelően történik. Az eszközök bekerülési értékét akkor kell módosítani, ha az utólag kézhez került dokumentumban jelentős eltérés mutatkozik a már elszámolt bekerülési értékhez viszonyítva.

Értékesítéskor vagy egyéb jogcímen történő állomány csökkenéskor az eszközök bruttó értéke, halmozott értékcsökkenése és halmozott értékvesztése, ha van, kivezetésre kerül a könyvekből, a felmerülő nyereség vagy veszteség az eredmény-kimutatásban kerül elszámolásra. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben.

Az értékcsökkenés elszámolásának kezdete az üzembe helyezés napja és havonta lineáris módszerrel történik komponens megközelítéssel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján, figyelembe véve a hasznos élettartam végén várható maradványértéket, ha az jelentős nagyságrendű. A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra. Ha az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek eltérő a hasznos élettartama, azokat az ingatlanok, gépek és berendezések között külön tételekként kezelendőek. A lineáris mértékű értékcsökkenéstől való eltérést a Csoport tevékenységének jellege nem indokolja.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

A Csoport a 100.000,- Ft alatti egyedi beszerzéseknél használatba vételkor egy összegben érvényesíti az értékcsökkenést, és mennyiségi nyilvántartást vezet.

Az alkalmazott leírási kulcsok és a hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

Saját használatú (Földterület és) épületek	3% 30 év+maradványérték (50%)
Befektetési célú (Földterület és) épületek	5% 20 év+maradványérték (50%)
Gépek	20-33% 3-5 év
Gépjárművek	20-25% 4-5év+maradványérték (20%)
Bútorok és szerelvények	14,50-33% (3-7 év)
Irodai berendezések	14,50-55% (2-7 év)

Az ingatlanok, gépek és berendezések könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Az ingatlanok, gépek és berendezések vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a leírási kulcs, a hasznos élettartam, a maradványérték, valamint az ingatlanok besorolási kritériumai az Értékelési és Leltározási szabályzatban leírtaknak megfelelően történik vezetői utasítás alapján. Az ingatlanok, gépek és berendezésekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások a könyvelésben megosztásra kerülnek, aszerint, hogy az adott ingatlan, gép vagy berendezés:

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.7. Lízingek – IAS 17

Az IAS 17-es standard alkalmazandó az olyan szerződésekre, amelyek az eszközök használati jogát ruházzák át, még akkor is, ha azok az ilyen eszközök működtetésével vagy karbantartásával kapcsolatosan alapvető szolgáltatások nyújtását követelik meg a lízingbeadótól. A standard nem vonatkozik az olyan szolgáltatási szerződések formájában kötött megállapodásokra, amelyek során az adott eszközök használati joga nem száll át egyik szerződő félről a másikra.

Egy lízing akkor minősül pénzügyi lízingnek, ha lényegileg az összes, a tulajdonlással járó kockázatot és hasznot átadja a lízingbevevőnek. Egy lízing akkor minősül operatív lízingnek, ha nem adja át lényegileg az összes, a tulajdonlással járó kockázatot és hasznot a lízingbevevőnek.

A lízingfutamidő kezdetén a lízingbevevőknek a pénzügyi lízinget eszközként és kötelezettségként kell a mérlegükben megjeleníteniük a lízingelt vagyontárgy valós értékével, vagy, ha ez alacsonyabb, a minimális lízingfizetések jelenértékével azonos összegben, mindezeket a lízing kezdetén meghatározva. A minimális lízingfizetések jelenértékének kiszámításakor alkalmazandó diszkontráta a lízing implicit kamatlába, ha az megállapítható; ha nem, a lízingbevevő járulékos kamatlábát kell alkalmazni. A lízingbevevő bármely kezdeti közvetlen költségét hozzá kell adni az eszközként kimutatott értékhez.

A minimális lízingfizetéseket meg kell osztani a pénzügyi ráfordítás és a fennálló kötelezettség csökkentése között. A pénzügyi ráfordítást a lízing futamideje alatt úgy kell az egyes időszakokhoz rendelni, hogy a kötelezettség fennmaradó egyenlegére állandó időszaki kamatlábat eredményezzen. A függő bérleti díjakat azok felmerülésének időszakában kell ráfordításként elszámolni. A gyakorlatban a számítások leegyszerűsítése érdekében a lízingbevevő valamilyen közelítő módszert is alkalmazhat a pénzügyi ráfordításnak a lízing futamideje alatti időszakokhoz történő hozzárendelése során.

A pénzügyi lízing eredményeképpen az egyes beszámolási időszakokban pénzügyi ráfordítás, valamint az értékcsökkenthető eszközökre értékcsökkenési leírás keletkezik. Az értékcsökkenthető lízingelt eszközökre alkalmazott értékcsökkenési politika összhangban van a saját tulajdonban álló értékcsökkenthető eszközökre alkalmazott politikával, és az elszámolt értékcsökkenést az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések és az IAS 38 Immateriális javak standardokban foglaltak alapján kell kiszámítani. Ha nincs elfogadható bizonyosság arra, hogy a lízingbevevő a lízing futamidejének végéig megszerzi a tulajdonjogot, az eszközt a lízing futamideje vagy a hasznos élettartam közül a rövidebb időszak alatt kell teljesen értékcsökkenteni. Ha elfogadható bizonyosság van arra, hogy a lízingbevevő megszerzi a tulajdonjogot a lízing futamidejének végéig, akkor a várható használati idő az eszköz hasznos élettartama; máskülönben az eszközt a lízing futamideje vagy a hasznos élettartam közül a rövidebb időszak alatt értékcsökkentik.

Az operatív lízing alapján történő lízingfizetéseket lineáris módszerrel a lízing futamideje alatt kell ráfordításként elszámolni. Operatív lízing esetén a lízingfizetéseket (kivéve a szolgáltatások, pl. biztosítás és karbantartás díját) ráfordításként, lineáris módszerrel kell elszámolni akkor is, ha a fizetések nem ilyen alapon történnek.

2.8 Készletek és beruházási szerződések

2.8.1 Készletek – IAS 2

A Csoport a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

Befejezetlen termelés: A (szolgáltatás) kivitelezési tevékenység azon költségei, amelyekkel kapcsolatban a Csoport még nem számolta el a kapcsolódó árbevételt. Akkor mutatható ki készletként, ha még nincs kapcsolódó bevétel IAS 18).

A kivitelezési folyamat során melléktermékek is keletkeznek. A Csoportnak nem elsődleges célja a melléktermék előállítása, ezért nem kíván nyereséget realizálni ezen termékek esetében. A melléktermék költsége a melléktermék nettó realizálható értéke.

A mérlegben a készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbon kerülnek bemutatásra.

A készletek bekerülési értékének tartalmaznia kell valamennyi beszerzési költséget, a vételárat, az importvámokat és egyéb adókat (ide nem értve azokat, amelyeket a gazdálkodó egység az adóhatóságoktól a későbbiekben visszaigényelhet), valamint a kapcsolódó szállítási, rakodási és egyéb kezelési költségeket. A kereskedelmi árengedmények, a rabattok és a hasonló tételek a beszerzési költség meghatározása során levonásra kerülnek. A bekerülési érték része az átalakítási költség, a közvetlen bérköltségek, gyárépületek és berendezések értékcsökkenése és karbantartása, az üzem vezetésének és igazgatásának költségei, és minden más költség, amely annak érdekében merült fel, hogy a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüljenek. A készlet beszerzéshez felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján a készlet bekerülési értékét növeli a készlet rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

Az árukészletek bekerülési értékét az először bevételezve, először kiadva (FIFO) formulával kell meghatározni. A Csoportnak azonos bekerülési érték formulát kell alkalmaznia valamennyi hasonló jellegű és rendeltetésű készletre. Az eltérő jellegű és rendeltetésű készletekre indokolt lehet eltérő bekerülési érték formulák alkalmazása. A FIFO módszer azt feltételezi, hogy az elsőként megvásárolt vagy előállított készlettételeket értékesítik először, így az időszak végén készleten maradó tételek azok, amelyeket legutoljára szereztek be, vagy állítottak elő.

A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készleteket az előállításuk költségein értékelik. Ezek a költségek elsősorban a szolgáltatás nyújtásában közvetlenül részt vevő munkavállalók, beleértve az ellenőrzést végző munkavállalókat is, munkabér- és egyéb költségeiből, valamint a hozzárendelhető általános költségekből állnak. Az értékesítési és az általános igazgatási személyzet bérköltségét és egyéb költségeit nem veszik figyelembe, hanem ráfordításként számolják el a felmerülésük időszakában. A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készletek bekerülési értéke nem tartalmaz árréseket vagy fel nem osztható általános költségeket.

Az eszközöket nem szabad az értékesítésük vagy használatuk révén várhatóan realizálható összeget meghaladó értéken kimutatni, ezért a készletek értékét a bekerülési érték alá, a nettó realizálható értékre írják le. A nettó realizálható érték a szokásos üzletmenet során a becsült eladási ár, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítéshez szükséges becsült költségekkel. Továbbá csökkent értékben kell azokat a záró anyag- és árukészleteket a mérlegbe beállítani, amelyek nyilvántartott beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke.

Minden későbbi időszakban új becslést kell készíteni a nettó realizálható értékre. Ha azon körülmények, amelyek miatt a készleteket korábban a bekerülési értékük alá leírták, már nem állnak fenn, vagy amikor egyértelmű bizonyíték van a nettó realizálható értéknek a megváltozott gazdasági körülmények miatti növekedésére, akkor a korábban elszámolt leírást visszaírják úgy, hogy az új könyv szerinti érték a bekerülési érték és a módosított nettó realizálható érték közül az alacsonyabb lesz (azaz a visszaírás az eredeti leírás összegére korlátozódik).

A kiskereskedelmi módszert gyakran használják a kiskereskedelmi ágazatban a nagyszámú, gyorsan változó állományú és hasonló haszonkulcsú olyan tételek értékelésére, amelyekre másfajta bekerülési érték megállapítási módszerek használata kivitelezhetetlen. A készletek bekerülési értékének meghatározásához a készlet eladási értékét csökkentik a megfelelő bruttó haszonkulcs százalékkal. Az alkalmazott százalék figyelembe veszi azt a készletet, amelyet az

eredeti eladási árához képest leáraztak. Gyakran használnak átlagos százalékos értéket az egyes kiskereskedelmi részlegekre nézve. A készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámolják. A készletek nettó realizálható értékre történő bármely leírásának az összegét és a készletek összes veszteségeit abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyikben a leírás vagy a veszteség felmerül. A nettó realizálható érték növekedéséből származó, a készletek bármely korábbi leírásának visszaírt összegét a készletek ráfordításként elszámolt összegének csökkenéseként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a visszaírás felmerül.

A készletek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

A készletek értékesítésekor vagy egyéb jogcímen történő készlet csökkenéskor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámolják. A készletek beszerzését követően felmerülő költségeket, mint a nettó realizálható értékre történő bármely leírásának az összegét és a készletek összes veszteségeit abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyikben a leírás vagy a veszteség felmerül. A nettó realizálható érték növekedéséből származó, a készletek bármely korábbi leírásának visszaírt összegét a készletek ráfordításként elszámolt összegének csökkenéseként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a visszaírás felmerül.

A készletek vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a nettó realizálható érték, a piaci érték meghatározása, és a leltározás tekintetében az Értékelési, Önköltségszámítási és Leltározási szabályzatban leírt vezetői utasítások szerint kell eljárni.

A bekerülési érték egy eszköz megszerzéséért, annak megszerzése vagy előállítása időpontjában megfizetett pénzeszköz vagy pénzeszköz-egyenértékes, vagy az adott egyéb ellenérték valós értéke, vagy, amikor alkalmazható, az az összeg, amelyet a kezdeti megjelenítésekor az adott eszközhöz hozzárendeltek az egyéb IFRS-ek, pl. az IFRS 2 Részvényalapú kifizetés standard speciális előírásai alapján.

Az önköltség az adott termék vagy szolgáltatás előállítási egységköltsége. Csak a ténylegesen felmerült, közvetlenül elszámolható költségeket, továbbá azokat a költségeket foglalhatja magában, melyek ugyan közvetetten merültek fel (üzemi közvetett ktg.), de megfelelő mutatók segítségével a termékre elszámolhatók. A közvetlen önköltség része a közvetlen anyagköltség, a közvetlen bérköltség, a közvetlen bérköltség után fizetendő járulékok, és a közvetlen előállítási különköltség, a termék beszerelésének költségei, a közvetlen értékcsökkenési leírás, a felosztott közvetett (üzemi) költség, a saját termelésű félkésztermék felhasználás.

2.8.2 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15

Az IFRS 15 egy új, öt lépésből álló modellt határoz meg a vevőkkel kötött szerződésekből keletkező árbevételekre vonatkozóan. Az IFRS 15 alapján árbevétel olyan értékben mutatható ki, amely tükrözi a gazdálkodó egység által elvárt azon ellenértéket, melyre az általa a vevőnek átadott áruk, vagy nyújtott szolgáltatások ellentételezéseként jogosult lenne. A modell a kontrollon, a kontroll átadásán alapszik. A bevétel szerződés alapján kerül elszámolásra, amikor a kontrollt a másik fél részére átadták.

1. lépés
   Szerződés akkor jön létre, ha teljesülnek az alábbi feltételek:
   - A felek elfogadták a szerződést és elkötelezettek annak teljesítésére,
   - A felek jogai annak alapján egyértelműen meghatározhatóak,
   - A szerződésnek gazdasági haszna van,
   - Valószínűsíthető, hogy az eladó megkapja az átadott áru/teljesített szolgáltatás ellenértékét, akár jogi eszközök alkalmazásával annak beszedésére.
2. lépés
   A szerződés teljesítésével kapcsolatos különálló kötelmek meghatározása. Minden elkülöníthető, leválasztható áruszállítás, szolgáltatásnyújtás vagy ezek kombinációja különálló teljesítési kötelemnek minősül. Ha teljesítési kötelem nem határozható meg a szerződésből, akkor árbevétel nem számolható el.
3. lépés
   Az ügylet árának a meghatározása, amelyre a szállító a várakozásai szerint jogosult lesz a vevő számára átadott áru vagy nyújtott szolgáltatás ellenértékeként. Cél az, hogy a bevétel elszámolása egyenletesen történjen. Az árbevétel elszámolásához az eladási ár mellett különböző tényezőket kell figyelembe venni, mint például teljesítményi ösztönzők adott időtartam alatt. Ezek összegét árbevétel csökkentőként kell elszámolni az ösönzés időtartama alatt. Adott ügylet árbevételét becsléssel kell meghatározni, amelyhez különböző módszerek alkalmazhatóak:
   - valószínűséggel súlyozott várhatól érték módszere,
   - legvalószínűbb érték módszere,
   - ha bármilyen finanszírozási elem kapcsolható a teljesítéshez, akkor a pénz időértékével is számolni kell.
4. lépés
   Az ügylet árának hozzárendelése az egyedi kötelmekhez. Az eladónak meg kell osztania az ügylet árát az egyes kötelmek között. Amennyiben az egyes kötelmekhez egyedi árak nem rendelhetők, a megosztáshoz becslést kell alkalmazni, melyek az alábbi módszerek lehetnek:
   - korrigált piaci értékelés módszere,
   - várható költség + a várható fedezet módszere,
   - maradvány módszer, vagyis a teljes szerződéses árból a teljesítési kötelezettségek eladási árának levonása utáni összeg), amely csak különleges esetekben alkalmazható.
5. lépés
   Az árbevétel elszámolása. Az árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a megvásárolt eszköz vagy szolgáltatás feletti kontroll átszáll az eladóról a vevőre. A kontroll átszállása akkor történik meg, ha annak révén a vevő képes irányítani az eszköz használatát és jogosult az eszközből származ hasznok szedésére.

A bevételeket addig a mértékig számolja el a Csoport, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Csoporthoz befolynak és a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható. A bevételek értékelése a kapott ellenérték valós értékén történik, amibe az árengedmények, rabattok és az értékesítést terhelő adók és illetékek nem számítanak bele.

Az árbevétel összege az értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik, valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

A kamatbevételek elismerése időarányosan történik, tükrözve a kapcsolódó eszköz tényleges hozamát.

A Csoport az IFRS 15 szerint bemutatandó beruházási szerződéseket az egyes eszközökre vonatkozóan elkülönítetten kezeli.

A beruházási szerződés olyan szerződés, amelyet kifejezetten egy eszköz vagy egy olyan eszközcsoport létrehozására kötöttek, amelynek elemei a kivitelezésüket, a technológiájukat és funkciójukat vagy alapvető céljukat, vagy felhasználásukat tekintve szorosan összetartoznak, vagy kapcsolódnak egymáshoz.

Az egyes beruházási szerződések készültségi fokának megállapítása során a Csoport figyelembe veszi a szerződés teljesítésével összefüggésben felmerült költségeket. A készültségi fok megállapítása során a Csoport mindazon közvetlen költségeket figyelembe veszi, melyek a szerződéssel kapcsolatban közvetlenül felmerülnek.

A szerződéses bevételnek tartalmaznia kell a szerződésben megállapodott bevétel eredeti összegét, és a szerződéses munkák változtatásait, az igényeket és az ösztönző kifizetéseket, amennyiben valószínű, hogy azok bevételt eredményeznek és ezeket megbízhatóan lehet mérni.

A szerződéses bevételt a kapott vagy járó ellenszolgáltatás valós értékén értékelik. A szerződéses bevétel mérését egy sor olyan bizonytalansági tényező befolyásolja, amelyek jövőbeli események kimenetelétől függenek. A becsléseket gyakran felül kell vizsgálni, ahogy események következnek be és bizonytalanságok oldódnak meg. A szerződéses bevétel összege ezért egyik időszakról a másikra növekedhet, vagy csökkenhet. Például:

(a) a vállalkozó és a megrendelő a szerződésben való megállapodás időszakát követő bármely időszakban megállapodhatnak olyan változtatásokról vagy igényekről, amelyek növelik vagy csökkentik a szerződéses bevételt;

(b) a fix áras szerződésben kikötött bevétel összege növekedhet a költségek növelhetőségét megengedő záradékok hatására;

(c) a szerződéses bevétel összege csökkenhet a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására; vagy

(d) ha a fix áras szerződés az egységnyi kibocsátás rögzített árát tartalmazza, akkor a szerződéses bevétel a darabszámok növekedésével együtt növekszik.

A változtatás olyan, a megrendelő által adott utasítás, amely megváltoztatja a szerződés értelmében elvégzendő munkák hatókörét. A változtatás eredményezheti a szerződéses bevétel növekedését vagy csökkenését. Változtatások például az eszköz specifikációjának vagy tervének változásai, és a szerződés futamidejében bekövetkező változások.

A változtatást a szerződéses bevételek akkor tartalmazzák, ha a megrendelő valószínűleg jóváhagyja a változtatást és a bevétel összegének abból eredő megváltozását, és a bevétel összege megbízhatóan mérhető.

Az igény egy olyan összeg, amit a vállalkozó a megrendelőtől, vagy más féltől be kíván szedni olyan költségek megtérítéseként, amelyeket a szerződéses ár nem tartalmaz. Ilyen igény származhat például a megrendelő által okozott késedelemből, a specifikációkban vagy a tervben szereplő hibákból, vagy a szerződéses munka hatókörének vitatott változástatásaiból. Az igényekből eredő bevétel összegének mérése jelentős mértékű bizonytalanságnak van kitéve, és gyakran a tárgyalások kimenetelétől függ. Az igényeket ezért a szerződéses bevételek csak akkor tartalmazzák, ha a tárgyalások egy olyan előrehaladott szakaszba jutottak, hogy már valószínű, hogy a megrendelő elfogadja az igényt, és a megrendelő által valószínűleg elfogadott összeg megbízhatóan mérhető.

Az ösztönző kifizetések olyan összegek, amelyeket akkor fizetnek a vállalkozónak, ha bizonyos előírt teljesítménynormákat elérnek, vagy túlteljesítenek. A szerződés például ösztönző kifizetést irányozhat elő a vállalkozó részére a szerződés határidő előtti teljesítéséért. Az ösztönző kifizetéseket a szerződéses bevételek akkor tartalmazzák, ha a szerződés teljesítése annyira előrehaladott állapotban van, hogy valószínű, hogy az előírt teljesítménynormákat teljesítik, vagy túlteljesítik, és az ösztönző kifizetés összege megbízhatóan mérhető.

A szerződéses költségeknek tartalmazniuk kell az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségeket; azokat a költségeket, amelyek általában a szerződéses tevékenységhez kapcsolódnak és a szerződéshez hozzárendelhetők; és mindazokat az egyéb költségeket, amelyek a szerződés kikötései értelmében a megrendelőnek kifejezetten felszámíthatóak.

Az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségek tartalmazzák az építkezés helyszínén felmerülő bérköltségeket, beleértve a helyszín felügyeletét, az építkezéshez felhasznált anyagok költségét, a szerződés teljesítéséhez használt gépek és berendezések értékcsökkenését, a gépeknek, berendezéseknek és anyagoknak a szerződéses helyszínre történő odaszállításának és onnan történő elszállításának költségeit, a gépek és berendezések bérleti költségeit, a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, a hibajavítási és garanciális munkák becsült költségeit, beleértve a várható szavatossági költségeket, és harmadik felek igényeit. Ezeket a költségeket csökkentheti bármely, a szerződéses bevételbe be nem számított eseti bevétel, például a felesleges anyagok eladásából, és a gépeknek és berendezéseknek a szerződés végén történő elidegenítéséből származó bevételek.

A szerződéses tevékenységhez általános jelleggel kapcsolódó és a szerződéshez hozzárendelhető költségek magukban foglalják a biztosítást, az adott szerződéshez közvetlenül nem kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, és az építésirányítási költségeket.

A szerződéses feltételek értelmében a kifejezetten a megrendelőnek felszámítható egyéb költségek magukban foglalhatnak egyes általános jellegű igazgatási költségeket és olyan fejlesztési költségeket, amelyekre nézve a szerződés megtérítési kötelezettséget ír elő.

A szerződéses költségek a szerződés megszerzésének időpontjától a szerződés végső befejezéséig terjedő időszakban a szerződéshez kapcsolódó költségeket foglalják magukban. Ugyanakkor a szerződéses költségek tartalmazzák a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó és a szerződés megszerzése során felmerült költségeket is, ha azok elkülönítetten azonosíthatók, megbízhatóan mérhetők és ha valószínű, hogy a szerződés megszerzésre kerül. Ha a szerződés megszerzése érdekében felmerülő költségeket a felmerülés időszakában ráfordításként számolják el, a szerződéses költségek azokat nem tartalmazzák, amikor a szerződést egy későbbi időszakban megszerzik.

Ha a beruházási szerződés kimenetele megbízhatóan becsülhető, akkor a beruházási szerződéshez kapcsolódó szerződéses bevételeket és szerződéses költségeket a szerződéses tevékenységek fordulónapi készültségi fokának megfelelően kell elszámolni a bevételek és a ráfordítások között.

Fix áras szerződés esetében a beruházási szerződés kimenetelét akkor lehet megbízhatóan becsülni, ha a szerződéses bevétel teljes összege megbízhatóan mérhető; valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolynak a gazdálkodó egységhez; mind a szerződés teljesítéséhez szükséges költségek, mind a szerződéses munkálatok mérleg fordulónapi készültségi foka megbízhatóan mérhetőek; és a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek egyértelműen beazonosíthatók és megbízhatóan mérhetőek, oly módon, hogy a ténylegesen felmerült szerződéses költségeket össze lehet hasonlítani az előzetes költségbecslésekkel.

A költség alapú szerződés olyan beruházási szerződés, ahol a vállalkozónak az elfogadott vagy egyéb módon meghatározott költségeket, plusz ezeknek a költségeknek egy bizonyos hányadát, vagy egy előre meghatározott díjat térítenek meg.

Egy költség alapú szerződés esetében a beruházási szerződés kimenetelét akkor lehet megbízhatóan becsülni, ha valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolynak a gazdálkodó egységhez; és a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek, akár kifejezetten visszatérítendőek, akár nem, egyértelműen beazonosíthatóak és megbízhatóan mérhetőek.

A bevételeknek és a ráfordításoknak a szerződéses munkák készültségi fokára való hivatkozással történő elszámolását gyakran teljesítésarányos módszernek nevezik. Ezen módszer alapján a szerződéses bevételeket a teljesítés adott fokának elérése során felmerült szerződéses költségekkel mérik össze, aminek eredményeként az elvégzett munkához arányosan tartozó bevételek, ráfordítások és nyereség kerül bemutatásra. Ez a módszer hasznos információval szolgál az adott időszak során végzett szerződéses tevékenységről és teljesítményről. A teljesítésarányos módszer alapján a szerződéses bevételek az eredménykimutatásban abban a beszámolási időszakban kerülnek elszámolásra, amelyben a munkát elvégzik. A szerződéses költségek az eredménykimutatásban általában arra a beszámolási időszakra nézve kerülnek költségként elszámolásra, amelynek során azt a munkát, amelyhez a költség kapcsolódik, elvégzik. Azonban a szerződés összes költségének a szerződés összes bevételét várhatóan meghaladó bármely összegét azonnal elszámolják ráfordításként.

Előfordulhat, hogy egy vállalkozónál jövőbeli szerződéses tevékenységgel kapcsolatban merül fel szerződéses költség. Az ilyen szerződéses költségeket eszközként kell megjeleníteni, feltéve, hogy ezek megtérülése valószínű. Az ilyen költségek a megrendelőtől esedékes összeget képviselnek, és gyakran a befejezetlen szerződéses munkák állományába kerülnek besorolásra.

Egy beruházási szerződés végső kimenetelét csak akkor lehet megbízhatóan megbecsülni, ha valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolynak a gazdálkodó egységhez. Ha azonban valamilyen bizonytalanság merül fel a szerződéses bevételek közé már beállított és az eredménykimutatásban már elszámolt valamely összeg behajthatóságát illetően, akkor a behajthatatlan összeget, vagy azt az összeget, amelynek tekintetében a ráfordítás megtérülésének valószínűsége megszűnt, a ráfordítások között kell elszámolni, nem pedig a szerződéses bevételek összegének korrekciójaként.

A folyamatban lévő szerződések készültségi fokát többféle módon lehet megállapítani. A Csoport az elvégzett munkák megbízható becslésére alkalmas módszert használ:

(a) az adott időpontig elvégzett munkák során felmerült szerződéses költségeknek a becsült összes szerződéses költséghez viszonyított aránya;

(b) az elvégzett munkáról készült felmérések; vagy

(c) a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

2.9 Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39

A pénzügyi eszközök az IAS 39 alapján az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök, adott kölcsönök és vevőkövetelések, lejáratig tartott befektetések vagy értékesíthető pénzügyi eszközök lehetnek. A pénzügyi eszközök bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra, amelyet a nem az eredménnyel szemben elszámolt valós értéken nyilvántartott befektetések esetében a megszerzéshez közvetlenül kapcsolódó tranzakciós költségek növelnek.

A Csoport által alkalmazott referencia kamatláb az elsődleges finanszírozó pénzintézet által nyújtott pénzügyi kötelezettségek kamatainak a tőkekötelezettségekkel súlyozott átlaga. A referencia kamatláb számítás az üzleti év fordulónapjára kerül megállapításra. A referencia kamat felülvizsgálata az egyes üzleti évek fordulónapján történik.

2.9.1 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetéseket bekerülési értéken – a befektetéshez kapcsolódó akvizíciós költségeket is magában foglaló, fizetett ellenértéken – mutatja ki a Csoport. E bekerülés után a kereskedési célú és értékesíthető befektetéseket valós értéken értékeli. A kereskedési célú befektetések esetében, amelyek nem tartalmazzák az akvizíciós költségeket, annak nyereségeit és veszteségeit az eredménnyel szemben számolja el.

Azon befektetések esetében, ahol piaci ár nem áll rendelkezésre, illetve az nem megbízható mutató, a valós érték megállapítását hasonló befektetések piaci értékének összehasonlításával, illetve a jövőbeni várható pénzáramok figyelembevételével végezi. Amennyiben a valós érték nem mérhető megbízhatóan, a befektetést értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken mutatja ki. A befektetés értékében bekövetkezett tartós értékvesztést a tárgyidőszakban ráfordításként számolja el.

A Csoport minden mérleg fordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez a befektetett pénzügyi eszközök, illetve azok csoportjaira vonatkozóan. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, az visszaírásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

2.9.2 Vevői és egyéb követelések

A vevő és egyéb követeléseket bekerüléskor valós értéken, a későbbiekben pedig amortizált bekerülési értéken, az effektív kamatláb módszerének alkalmazásával és az értékvesztés levonásával mutatja be a Csoport.

A vevői és egyéb követelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha objektív bizonyosság van arra, hogy a Csoport nem lesz képes behajtani minden, a mögöttes megállapodás szerint esedékes összeget. Az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós csődjének vagy pénzügyi átszervezésének valószínűsége, fizetési késedelem vagy nemfizetés, valamint az előzőekben történt behajtások arra vonatkozó jelzéseknek tekinthetők, hogy a vevőkövetelésnél értékvesztés történhetett.

A forintban és devizában – a devizajogszabályok előírásainak megtartásával – fennálló behajthatatlannak minősített és elévült követeléseket, valamint a megszűnt és lejárt követeléseket nem szabad a mérlegben szerepeltetni.

2.9.3 Kamatozó hitelek és kölcsönök - IAS 23

A hitelek és kölcsönök bekerülési értéke a hitel/kölcsön folyósítási költségével csökkentett ellenérték valós értéke. A bekerülést követően a kamatozó hiteleket és kölcsönöket az effektív kamatláb figyelembevételével, az amortizációval csökkentett bekerülési értéken számolja el a Csoport. Az amortizált bekerülési érték tartalmazza – amennyiben felmerült – a folyósítás költségét, az esetleges kedvezményeket és rendezéskori térítés értékét. A kötelezettség kivezetésekor, illetve leírásakor a keletkezett árfolyam-különbözetet az adózott eredményben számolja el.

A hitelfelvételi költségek források kölcsönbe vételével kapcsolatos, a gazdálkodó egységnél felmerült kamat és egyéb költségek.

A hitelfelvételi költségeket az IAS 23-as standard alapján ráfordításként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben felmerülnek, tekintet nélkül arra, hogy hogyan kerül a hitel felhasználásra. Azokat a hitelfelvételi költségeket, amelyek közvetlenül egy minősített eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdoníthatók, aktiválni kell az adott eszköz bekerülési értékének részeként. Az aktiválásra alkalmas hitelfelvételi költségek összegét ennek a standardnak megfelelően kell megállapítani. A közvetlenül egy eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdonítható hitelfelvételi költségeket az adott eszköz bekerülési értékében veszik figyelembe. Az ilyen hitelfelvételi költségek az adott eszköz bekerülési értékének részeként akkor kerülnek aktiválásra, ha valószínűsíthető, hogy a jövőben a gazdálkodó egység számára gazdasági hasznokat fognak eredményezni, és ha a költségek megbízhatóan mérhetők. Az egyéb hitelfelvételi költségeket ráfordításként jelenítik meg abban az időszakban, amelyben felmerülnek.

Amennyiben egy hitelt kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából vettek fel, az adott eszközre aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott hitelfelvétellel kapcsolatban az időszakban felmerült tényleges költségnek – a felvett hitel ideiglenes befektetéséből nyert – bármely befektetési jövedelemmel való csökkentésével kell meghatározni. Egy minősített eszköz finanszírozására kötött finanszírozási megállapodások keretében előfordulhat, hogy egy gazdálkodó egység azt megelőzően jut hozzá a hitelforrásokhoz, és keletkeznek ezzel kapcsolatban hitelfelvételi költségei, hogy a források egy részét vagy teljes egészét felhasználná a minősített eszköz kiadásaira. Ilyen körülmények között a forrást gyakran ideiglenesen befektetik addig is, amíg fel nem használják a minősített eszköz kiadásaira. Az időszakban aktiválható hitelfelvételi költségek összegének meghatározása során a felmerült hitelfelvételi

költségekből levonják az ilyen források befektetéséből nyert bármely jövedelmet. Amennyiben a forrásokat általános céllal veszik fel és egy minősített eszköz megszerzésére fordítják, az aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott eszközzel kapcsolatos kiadásokra alkalmazott aktiválási rátával kell megállapítani. Az aktiválási rátának a gazdálkodó egység azon hiteleihez kapcsolódó hitelfelvételi költségeknek a súlyozott átlagának kell lennie, amelyek az időszakban fennálltak, és amelyek nem kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából felvett hitelek. Az időszakban aktivált hitelfelvételi költségek összege nem haladhatja meg az adott időszakban felmerült hitelfelvételi költségek összegét.

A folyószámla terhére igénybe vehető, rövid lejáratú, átmeneti pénzhiány fedezésére szolgáló hitel. A bank engedélyezi ügyfele számára, hogy folyószámlája egy meghatározott összeg erejéig negatívba forduljon. A folyószámlahitel igénybevétele úgy történik, hogy a bank a hitelkeret terhére teljesíti azokat a fizetési megbízásokat, amelyekre a számlatulajdonos bankszámlakövetelése nem nyújt fedezetet. A keretből fel nem használt összeg után a bank rendelkezésre tartási jutalékot, az igénybe vett hitel után pedig kamatot számol fel.

A beruházási hitelek általában közép- vagy hosszú lejáratú hitelek. A hitellel történő finanszírozás általában a vállalkozás beruházási céljainak megvalósításához, egy-egy új kezdeményezés megvalósításához biztosít kölcsöntőkét. A forgóeszközhitelek célja a termelés ciklikusságából adódó változó forgóeszközigény kielégítéséhez finanszírozást biztosítani. Ennek keretében a bank az egész vállalati tevékenységet finanszírozza, ezért a hiteldöntést megelőzően a vállalat pénzügyi helyzetét alaposan fel kell mérni. A projekthitel lényege, hogy egy adott beruházást hitelez meg, annak pénzügyi életképességét, kockázatát kell megvizsgálni a hiteldöntést megelőzően. A legfontosabb kérdés, hogy a beruházási projekt képes-e a befektetett tőkét kamataival együtt visszahozni.

2.10 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz-egyenértékesek olyan rövid távú, a beszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú, magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

2.11 Jegyzett tőke és tartalékok

A Jegyzett tőke és az Eredménytartalék eredeti bekerülési értéken szerepelnek az éves beszámolóban. A keletkező árfolyam különbözet a saját tőkén belül az átváltási tartalékban kerül elszámolásra.

2.12 Fejlesztési tartalék

Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint.

2.13 Szállítói és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismeri el a Csoport, és a későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken mutatja be. A szállítói és egyéb kötelezettségek könyv szerinti értéke azok rövid lejárata miatt megközelíti, és így jól reprezentálja a valós értéküket.

2.14 Céltartalékok

Céltartalék képzésre kerül sor, amennyiben a Csoportnak egy korábbi esemény folytán – törvényből eredő vagy szerződéses alapon adódó – kötelezettsége keletkezik és valószínűsíthető, hogy a kötelezettség teljesítéséhez gazdasági hasznot jelentő eszközök kiáramlására lesz szükség, továbbá, ha megbízható becslés készíthető a kötelezettség összegéről. A Csoport többek között a következőkre képez céltartalékot:

i. bírságokra és büntetőkamatokra minden olyan esetben, ha ezek jogilag követelhetőek, illetve a hatóságok felé fizetési kötelezettségeket jelentenek.
ii. a kilépő munkavállalókkal kapcsolatban várható költségekre minden olyan esetben, ahol a kapcsolódó döntés már a mérleg fordulónapja előtt megszületett és az érintettekkel kommunikálva lett.
iii. peres ügyek miatt az olyan esetekre, amelyek harmadik felek által támasztott követelések már folyamatban lévő bírósági eljárási szakaszban vannak, továbbá már elegendő információval rendelkezik a megbízható becslés elvégzéséhez, hogy ebből várhatóan fizetési kötelezettség keletkezik.

2.15 Nyugdíjjárulék

A nyugdíjjárulék összege a munkavállaló bruttó fizetéséből kerül levonásra, és magánnyugdíj-pénztárakba, vagy az állami társadalombiztosítási alapba kerül befizetésre. A Csoport saját, külön nyugdíjrendszert nem tart fent, s így – amennyiben ezen alapok eszközei nem nyújtanának fedezetet a munkavállalók korábban, illetve a jelen időszakban letöltött szolgálati ideje alapján járó kedvezményre – további járulékbefizetésre sem jogilag, sem peres úton nem kötelezhető.

2.16 Üzleti tevékenység eredménye

Az üzleti tevékenység eredménye a működési költségekkel csökkentett árbevételt és az egyéb bevételt (ráfordítást) tartalmazza.

2.17 Lízingek – IAS 17

Annak meghatározása, hogy egy megállapodás lízing-e, illetve tartalmaz-e lízinget a megállapodás kezdetén, attól függ, hogy a megállapodás egy meghatározott eszköz használatáról vagy használati jogáról szól. A minősítés megváltoztatására csak a következő esetekben kerülhet sor:

(i) változás történik a szerződéses feltételekben, kivéve a megállapodás megújítását vagy meghosszabbítását;

(ii) a megállapodás megújításra vagy meghosszabbításra kerül, kivéve, ha a megújítás vagy meghosszabbítás az ere- deti megállapodásban is benne foglaltatott;

(iii) változás történik annak meghatározásában, hogy a megállapodás teljesítése egy meghatározott eszköztől függ;

vagy

(iv) az eszközben jelentős változás történik.

Amennyiben a megállapodás tartalma újraértékelésre kerül, a lízing elszámolás abban az időpontban kezdődik el vagy szűnik meg, amikor az újraértékelés történik az (i), (iii) vagy (iv) esetben, illetve a (ii) esetben a megújítás vagy meghosszabbítás időpontjában.

A Csoport mint lízingbevevő:

A pénzügyi lízingeket, ahol a Csoport a tulajdonjoggal járó összes előnyt és kockázatot viseli, az eszköz piaci értékén, vagy ha az alacsonyabb, a jövőbeni minimum lízingkifizetések becsült jelenértékén aktiválja. A lízingdíj-fizetések megbontásra kerülnek a kötelezettségek csökkenése és a pénzügyi ráfordítások között úgy, hogy állandó nagyságú kamatláb jusson a pénzügyi lízingkötelezettségre. A pénzügyi ráfordítást az eredménykimutatásban számolja el.

A pénzügyi lízingszerződések keretében beszerzett tárgyi eszközök leírásának időtartama a lízing időtartama és az eszközök hasznos élettartama közül a rövidebb. Az operatív lízingekkel kapcsolatos költségeket a lízingidőszak alatt lineárisan, költségként számolja el az eredménykimutatásban.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

A garantált maradványérték a lízingbevevő esetében a maradványértéknek az a része, amelyet a lízingbevevő vagy egy lízingbevevővel kapcsolt viszonyban álló fél garantál (a garancia összege minden esetben legfeljebb akkora lehet, mint a kifizetendő összeg); valamint a lízingbeadó esetében a maradványértéknek az a része, amelyet a lízingbevevő vagy olyan, a lízingbeadótól független harmadik fél garantál, aki pénzügyileg képes teljesíteni a garancia alapján vállalt kötelmeit.

2.18 Osztalék

A Csoport részvényeseinek fizetendő osztalékot a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatjuk ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták.

2.19 Állami támogatások – IAS 20

Az állami támogatások valós értéken kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a Csoport megkapja a támogatást, és valamennyi kapcsolódó követelménynek megfelel. A ráfordításhoz kapcsolódó állami támogatást azokra az időszakokra számolja el a Csoport, amelyekben azok a költségek felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott.

2.20 Értékesítésre tartott eszközök

A Csoport az értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközt (vagy elidegenítési csoportot) annak könyv szerinti értéke és az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke közül az alacsonyabbon értékeli, az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értékre történő kezdeti vagy későbbi leírásához szükséges értékvesztés miatti veszteséget elszámolja.

2.21 Nyereségadók – IAS 12

Tárgyévi adó:

A társasági adót az illetékes adóhatóságnak kell fizetni. Az adófizetés alapja az adózó társaság számviteli profitjának adóalap-csökkentő és adóalap-növelő tételeivel korrigált adózás előtti eredménye.

Halasztott adó:

A halasztott adókat a mérlegkötelezettség módszerét alkalmazva az eszközök és kötelezettségek éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke és a társasági adózás céljából kimutatott összegek között fennálló átmeneti különbségekre képezi a Csoport. Halasztott adót nem számol el abban az esetben, ha egy eszközt vagy kötelezettséget először ismer el a könyvekben egy olyan – nem akvizíciós – tranzakció keretében, amely nincs hatással sem a számviteli, sem az adózandó eredményre. A halasztott adókövetelés és adókötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és adókövetelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető, kivéve amikor a levonható időbeli eltéréshez kapcsolódó halasztott adó eszköz olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot, illetve leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó levonható időbeli eltérések esetében halasztott adó eszköz csak olyan mértékig vehető fel, ameddig valószínűsíthető, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések megfordulnak, és elegendő adóalapot képező nyereség áll rendelkezésre, amellyel szemben az időbeli eltérések érvényesíthetők lesznek.

Halasztott adó kötelezettség kerül felvételre valamennyi adóalapot képező időbeli eltérés vonatkozásában.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban a mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban, vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A Csoport az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

2.22 Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

A részvényenkénti eredményt úgy számítja ki a Csoport, hogy a Csoport részvényeseire jutó éves eredményt elosztja az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti eredményt a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével (ha van ilyen) számítja ki.

2.23 Mérlegen kívüli tételek

A függő kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. Ezek a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A függő követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képző mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

2.24 Szegmens jelentés

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Építőipari fővállalkozás, építőipari kereskedelmi tevékenység és ingatlan bérbeadás, üzemeltetés. A kereskedelmi tevékenységből és az ingatlan bérbeadásból származó bevétel elhanyagolható a főtevékenység bevételéhez képest, ezért a Csoport nem bontja meg vezetői kimutatásaiban elkülönítetten az egyes szegmensek eredményét. A Csoport teljes eredményét egy szegmens és egy földrajzilag elhatárolt terület alapján szerzi meg.

2.25 Valós érték

A valós érték az az összeg, amelyért jól tájékozott, ügyleti szándékkal rendelkező felek között szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított ügylet keretében egy eszközt el lehet cserélni vagy egy kötelezettséget rendezni lehet.

2.26 Jelentős hiba

A Csoport abban az esetben tekinti jelentősnek a hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot. Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot.

3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

A vezetés becsléseket és feltételezéseket fogalmaz meg a jövőre vonatkozóan. A számviteli becslések ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. A korábbi tapasztalatokon és más tényezőkön – ideértve a jövőbeli eseményekkel kapcsolatos, adott körülmények között ésszerűnek vélt várakozásokat is – alapuló becsléseket és döntéseket folyamatosan felülvizsgálja a Csoport. Az alábbiakban azon becsléseket és feltételezéseket foglalja össze, amelyeknél jelentős a kockázata annak, hogy lényeges eltérést eredményeznek az eszközök és kötelezettségek értékében.

3.1 Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető

Halasztott adókövetelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adóeszközök vonatkozásában, a jövőben – az adó- tervezési stratégia fényében– felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

3.2 Követelések értékvesztése

A Csoport a kétes követelések értékvesztését a vevők nem fizetéséből, illetve fizetésképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg. Ennek során figyelembe veszi a vevők korosítását, a peresített követelé- seket, illetve a korábbi tapasztalatok alapján a vevők fizetési hajlandóságát. A Csoport ezeket a tételeket, minden év végén egyedileg megvizsgálja, és a szükséges nagyságú értékvesztés elszámolásával a várható megtérülés nagysá- gára korrigálja a könyvekben szereplő értéket.

3.3 Céltartalékok

A céltartalék képzés általában nagymértékben szubjektív megítélést igényel, különösen jogviták esetében. Ha egy kedvezőtlen hatású esemény bekövetkezését egy múltbeli esemény eredményeként értékeljük, és ha a bekövetkezés valószínűsége ötven százaléknál nagyobb, a kötelezettség teljes összegére a Csoport tartalékot képez.

3.4 A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

Az értékvesztés kalkuláció a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke, illetve használati értéke alapján történik.

A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározása során a diszkontráták, a maradványérték, a pénzáramokban figyelembe vett periódus hossza, valamint a bejövő és kimenő pénzáramok összegének megállapításához tett becslések és feltételezések, beleértve a termékárakra, működési költségekre, a jövőbeli termelési összetételre, valamint a jövőbeli keresletre vonatkozó előrejelzéseket. Mivel ezek a pénzáramok minden egyes befektetett eszköz esetében a menedzsment jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik, így ezen becslések megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve.

3.5 A pénztermelő egységek meghatározása

A Csoport a legkisebb pénztermelő egységként az egyedi, önállóan működő leányvállalatot határozza meg. A leányvállalat tevékenységi köre azonos az anyavállalat tevékenységével, indokolt azonos tevékenység mérési kritériumok alapján vizsgálni az egyes társaságokat. Mivel a pénztermelő egységek ilyen módon történő meghatározása nagy részben becslésen alapul, a tényleges értékvesztés mértéke jelentősen eltérhet a becslés eredményeképpen kapott értéktől.

3.6 A 2017. évi időszak hibahatásainak bemutatása

A KALL Ingredients Kft. részére 2017. évben 530.775 ezer forint összegben kiszámlázásra került vevő követelések a felek a 2018.11.26-i megállapodása alapján nem elfogadott teljesítésnek minősülnek. Mivel a hiba jelentősnek minősül, a 2017. évi pénzügyi kimutatások lényeges hibát tartalmaznak.

A Csoport által lízingelt eszközök lízingértékének megállapítása nem a ténylegesen visszafizetendő értéken került megállapításra 2017. évben. A hiba hatása önmagában nem jelentős, viszont mivel a 2017. évi pénzügyi kimutatások lényeges hibát tartalmaznak, így azokkal együtt bemutatásra kerül.

A 2017. évi közzétett és a módosított mérleg adatai a következők:

MÉRLEG

2017. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2017. december 31. *	2017. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Ingatlanok	4	433 226	433 226

Gépek, járművek	4, 5	55 279	55 279
Immateriális eszközök	4	1 731	1 731
Goodwill		0	0
Befektetések		0	0
Hosszú lejáratú vevők	6	15 012	15 012
Halasztott adó-követelések *	23	30 146	3 355
Befektetett eszközök *		**535 394**	**508 603**

FORGÓESZKÖZÖK *

Készletek	7	43 984	43 984
Beruházási szerződések	8	0	0
Vevők *	9	1 504 185	2 034 960
Egyéb forgóeszközök *	10	466 346	465 422
Pénzeszközök	11	61 038	61 038
Forgóeszközök *		**2 075 553**	**2 605 404**

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN *	2 610 947	3 114 007

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke		500 000	500 000
Tartalékok *		-201 607	264 779
SAJÁT TŐKE *		**298 393**	**764 779**

Halasztott adókötelezettség	23	8 726	8 726
Hosszú lejáratú szállítók	15	183 128	183 128
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek *	5	17 491	35 146
Hosszú lejáratú kötelezettségek *		**209 345**	**227 000**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	13	1 501 581	1 501 581
Szállítók	14	477 787	477 787
Beruházási szerződések	8	111 239	111 239
Céltartalékok		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek *	16	12 202	31 221
Rövid lejáratú kötelezettségek *		**2 103 209**	**2 122 228**
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN *		**2 312 554**	**2 349 228**
FORRÁSOK ÖSSZESEN *		**2 610 947**	**3 114 007**

A hibák következtében módosulnak a 23,9,10,11,5,17 jegyzetpontokban bemutatott mérlegtételek.

A 2017. évi közzétett és a módosított eredménykimutatás adatai a következők:

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2017. december 31. *	2017. december 31.
Értékesítés árbevétele *	17	5 261 677	5 791 528
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	18	-5 388 177	-5 388 177
Igazgatási ráfordítások	19	-109 259	-109 259
Személyi jellegű ráfordítások	20	-58 098	-58 098
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-39 930	-39 930
Egyéb működési bevételek (ráfordítások) *	21	96 909	68 810
		-263 742	238 019
Kamatbevétel		773	773
Kamatráfordítás		-28 121	-28 121
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)		-9 850	-9 850

Pénzügyi eredmény		**-37 198**	**-37 198**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY *		**-300 940**	**200 821**
Nyereségadó *	23	20 720	-14 655
ADÓZOTT EREDMÉNY *		**-280 220**	**186 166**
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	24	-57Ft/részvény	37 Ft/részvény
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	24	-57Ft/részvény	37 Ft/részvény
ADÓZOTT EREDMÉNY		-280 220	186 166
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY			**0**
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		-280 220	186 166

A hibák következtében módosulnak a 18,22,24 jegyzetpontokban bemutatott eredménysorok.

A 2017. évi közzétett és a módosított saját tőke változás adatai a következők:

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31.

	JEGYZETT TŐKE	EREDMÉNY-TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2016. december 31.	500 000	-149 833	34 000	-115 833	194 446	578 613
Adózott eredmény					201 229	201 229
Előző évi adózott eredmény		194 446		194 446	-194 446	0
Lekötött tartalék felhasználás						0
Lekötött tartalék képzés						0
Tőke emelés eredménytartalékból						0
2017. december 31.	500 000	44 613	34 000	78 613	201 229	779 842

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31. *

	JEGYZETT TŐKE	EREDMÉNY-TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2016. december 31.	500 000	-149 833	34 000	-115 833	194 446	578 613
Adózott eredmény					201 229	201 229
Előző évi adózott eredmény		194 446		194 446	-194 446	0
Lekötött tartalék felhasználás						0
Lekötött tartalék képzés						0
Tőke emelés eredménytartalékból						0
Előző évi adózott eredmény *					-466 386	-466 386
Előző évi adózott eredmény *		-466 386		-466 386	466 386	0
2017. december 31.	500 000	-421 773	34 000	-387 773	186 166	298 393

A 2017. évi közzétett és a módosított saját tőke változás adatai a következők:

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2017. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

TŐKEELEM	IFRS SZERINTI SAJÁT TŐKE	HALASZTOTT ADÓ	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE SZTV. SZERINT
Jegyzett tőke	500 000 000				500 000 000
Eredménytartalék	264 779 117		-34 000 000	-186 166 601	44 612 516
Lekötött tartalék eredménytartalékból			34 000 000		34 000 000
Adózott eredmény				186 166 601	186 166 601
Saját tőke összesen	764 779 117	0	0	0	764 779 117

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2017. DECEMBER 31. *

adatok Ft-ban

TŐKEELEM	IFRS SZERINTI SAJÁT TŐKE	HALASZTOTT ADÓ	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE SZTV. SZERINT
Jegyzett tőke	500 000 000				500 000 000
Eredménytartalék	-201 607 267		-34 000 000	280 219 783	44 612 516
Lekötött tartalék eredménytartalékból			34 000 000		34 000 000
Adózott eredmény				-280 219 783	-280 219 783
Saját tőke összesen	298 392 733	0	0	0	298 392 733

4. Immateriális eszközök, ingatlanok, gépek, berendezések és járművek

2018	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	9.965	407.141	2.638	119.810	539.554
Növekedés	144	0	43	15.912	16.099
Csökkenés		0		55.852	55.852
Záró bruttó érték	10.109	407.141	2.681	79.870	499.801
Nyitó értékcsökkenés	8.234	13.974	2.494	64.675	88.023
Növekedés	408	9.698	115	19.415	29.636
Csökkenés		0		47.247	47.247
Záró értékcsökkenés	8.642	22.318	2.609	36.843	70.412
Nyitó nettó érték	1.731	394.521	144	55.135	451.531
Záró nettó érték	1.467	384.823	72	43.027	429.389

Az Épduferr Csoportnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között. A bruttó érték növekedéseként 2018. év során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

A goodwill könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében –meghaladta annak piaci értékét, ezért 2017. évben 26.864 e Ft értékvesztés került elszámolásra a konszolidált eredménykimutatásban. A tárgyév során nem volt olyan értékváltozást befolyásoló esemény, amely az értékvesztés értékének visszaírására okot adott volna.

5. Pénzügyi lízing keretében átvett eszközök

A tárgyi eszközök tartalmazzák mindazon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a Csoport, illetve azokat az eszközöket is, melyek a hatályos magyar számviteli törvény alapján operatív lízingnek minősülnek, de a Csoport kimutatásaiban pénzügyi lízingként kerültek kimutatásra.

A Csoport különböző tárgyi eszközöket vett át pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	2018	2017 *	2017
Bruttó érték	14 746	25 165	25 165
Halmozott értékcsökkenés	4 399	9 470	9 470
Nettó érték	**10 347**	**15 695**	**15 695**

A pénzügyi lízing keretében átvett eszközökhöz kapcsolódó fizetési kötelezettségek a következőképpen alakulnak:

	2018	2017 *	2017
Éven belül esedékes	2 148	1 566	1 566
2-5 év között esedékes	8 366	6 302	6 302
Lízingkötelezettség	**10 514**	**7 868**	**7 868**

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

	2018	2017 *	2017
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	10 380	14 997	14 997
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő résztörlesztő rész	12 996	12 281	12 281
Minimális lízing kifizetések	26 521	29 029	29 029
Finanszírozási költségek	-1 501	-1 751	-1 751
Minimális lízing kifizetések	25 020	27 278	27 278

A Csoport kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik. 2018-ban 10 514 e Ft értékű lízingkötelezettség esetében a Csoportnak nincs lehetősége megújítani az ebbe a kategóriába tartozó lízingjeit, a futamidő végén a lízingelt eszköz a lízingbe vevő tulajdonába kerül. Míg a tárgyévben 6 966 e Ft értékű lízingkötelezettségeknél 2019-ben a kötelezettség lejár, az eszközök garantált maradványértéken harmadik felek tulajdonába kerülhetnek. Mindkét lízing Társaságnál a lízingelt eszközök állománya nagyrészt tehergépkocsikból áll.

6. Hosszú lejáratú vevők

	2018	2017 *	2017
Hosszú lejáratú vevők	4 404	15 012	15 012
Hosszú lejáratú vevők	4 404	15 012	15 012

A hosszú lejáratú vevők a vevői garanciális visszatartásokból erednek. Ezek a visszatartások átlagosan 3 éves időtartamra szólnak, az elvégzett kivitelezési munkák értékének 5-10% teszik ki.

A bemutatott vevői garanciális visszatartások lejárati ideje nem haladja meg az öt évet.

7. Készletek

Készletek között a Csoport a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét, valamint a mutatja ki. A Csoport 1 045 e Ft összegben számolt el értékvesztést az árukészletekkel kapcsolatban.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2018	2017 *	2017
Anyagok	0	1 191	1 191
Áruk	61 798	42 453	42 453
Közvetített szolgáltatás	0	340	340
Összesen	**61 798**	**43 984**	**43 984**

8. Beruházási szerződések

A Csoport a fordulónapig be nem fejezett fejezett beruházások teljesítési fok % alapján megállapított értéken mutatja ki. Az elszámolt közvetlen költségek között a Csoport nem mutatja ki a feloszthatő adminisztrációs költségeket. A vonatkozó időszakok beruházási szerződésből adódó értékei:

	Készültségi fok	2018	Készültségi fok	2017*	Készültségi fok	2017
17192	55 %	433 086				
18002	63 %	11 223				
18013	38,5 %	30 093				
15181			82,80 %	-24 103	82,80 %	-24 103
16244			100 %	26 279	100 %	26 279
16263			100 %	49 189	100 %	49 189
17026			33,79 %	5 743	33,79 %	5 743
17094			43,38 %	40 959	43,38 %	40 959
17151			49,37 %	-1 810	49,37 %	-1 810
17175			73,58 %	1 879	73,58 %	1 879
17192			11,78 %	-209 375	11,78 %	-209 375

Befejezetlen termelés összesen IFRS 15 (IAS 11)		**474 402**		**-111 239**		**-111 239**

9. Vevők

	2018	2017 *	2017
Vevőkövetelések *	602 726	1 504 185	2 034 960
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	0	0	0
Vevők *	**602 726**	**1 504 185**	**2 034 960**

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 30 nap (2017-ben: 27 nap).

A Csoport vevői értékvesztést a 2018-as pénzügyi kimutatásokban nem számolt el.

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2018	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2018.	Bekerülési érték 2017 *	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2017 *
Nem esedékes	408 392	-	321 538	1 291 639	-	1 291 639
1-180 napja esedékes	185 568	-	281 188	212 546	-	212 546
181-365 napja esedékes	8 766	-	0	0	-	0
365 napon túl esedékes	0	-	0	0	-	0
Vevőkövetelések	602 726	-	602 726	1 504 185	-	1 504 185

	Bekerülési érték 2017	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2017
Nem esedékes	2 392 858	-	2 392 858
1-180 napja esedékes	212 546	-	212 546
181-365 napja esedékes	0	-	0
365 napon túl esedékes	0	-	0
Vevőkövetelések	2 605 404	-	2 605 404

10. Egyéb forgóeszközök között szereplő adott kölcsönök

Az egyéb pénzügyi követelések között szereplő adott kölcsönök, óvadékok részletezése:

	2018	2017 *	2017
Kölcsön – munkavállaló	160	13 160	13 160
Bankgarancia lekötés	0	1 387	1 387
Kölcsönadott pénzeszköz	0	35	35
Kölcsön – Célépbau Kft.	3 726	3 552	3 552
Kölcsön - Telesis Studio Kft.	0	1 663	1 663
Kölcsön - Lilinok Kft.	0	0	0

Kölcsön – Entopus-Trade Kft.	0	3 044	3 044
Összesen	**3 886**	**22 841**	**22 841**

11. Egyéb forgóeszközök

	2018	2017 *	2017
Banki óvadék 17DO1162	31 971	0	0
Banki óvadék 18WO00013	18 003	0	0
Banki óvadék 18WO00011	13 003	0	0
Banki óvadék 18WO00014	25 005	0	0
Adott előleg, óvadék követelés	317 325	436 802	436 802
Aktív időbeli elhatárolás	5 431	3 556	3 556
Iparűzési adó túlfizetés	9 722	2 216	2 216
Társasági adó túlfizetés	9 198	0	0
Építmény adó túlfizetés	0	7	7
ÁFA követelés *	69 292	924	0
Adó követelés	-3 369	0	0
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
Összesen *	**495 581**	**443 505**	**442 581**

12. Pénzeszközök

Pénzeszk	2018	2017 *	2017
Értékpapír	-	-	-
Készpénz	30 857	16 311	16 311
Bankbetétek	11 557	44 727	44 727
Pénzeszközök összesen	**42 414**	**61 038**	**61 038**

A Csoport 2018. december 31-én likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

13. Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek

Az értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységeket bemutató tábla az értékesítésre tartott eszközöket 34.270 ezer Ft értékben tartalmazza. A Csoport 2019. februárjában szerződést írt alá két ingatlan értékesítéséről. A tranzakciók várhatóan 2019. márciusban teljesülnek. A szerződések eredményeként a Csoport két ingatlan befektetése értékesítésre tartott eszközként kerül megjelenítésre a beszámolási időszak végére vonatkozó pénzügyi kimutatásokban. Az IFRS 5 nemzetközi számviteli standard szabályai szerint az értékesítésre tartott befektetéseket a szerződésben meghatározott vételár alapján értékelte a Csoport, csökkentve az értékesítéssel kapcsolatban felmerült költségekkel.

Értékesítésre tartott eszközök	2018	2017*	2017
Értékesítésre tartott ingatlan hrsz. 70660/0/A/4	14 685	0	0
Értékesítésre tartott ingatlan hrsz. 71668/0/A/9	019 585	0	0
Értékesítésre tartott eszközökök összesen	**34 270**	**0**	**0**

2018	Értékesítésre tartott ingatlanok	Összesen
Nyitó bruttó érték	40.059	40.059
Növekedés	37.133	37.133
Csökkenés	42.922	42.922
Záró bruttó érték	34.270	34.270
Nyitó értékcsökkenés	1.354	1.354
Növekedés	1.040	1.040
Csökkenés	2.394	2.394
Záró értékcsökkenés	0	0
Nyitó nettó érték	38.705	38.705
Záró nettó érték	34.270	34.270

14. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2018.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Fennálló hiteltar-tozás devizában	Tőketör-lesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketör-lesztés 2-5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok
MKB Bank Zrt.	folyószámla-hitel (65.000 e Ft keret)	HUF	65 000 eFt	65 000 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
Erste Bank Zrt.	folyószámla-hitel (280.000 e Ft keret)	HUF	25 314 eFt	25 314 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	300 000 eFt	300 000 e Ft		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	követelés finanszírozás	HUF	247 810 eFt	247 810 eFt		jelzálog, készfizető

	kezesség, AVHGA

Az Erste Bank Zrt. által folyósított 300.000 eFt összegű rulírozó hitel kerete 2019.01.02-án 280.000 eFt összegre csökkent, 2019.04.01-jén 260.000 eFt összegre csökkent.

Az MKB Bank Zrt. által folyósított 65.000 eFt összegű folyószámla hitelkerete 2019.02.19-én 60.000 eFt összegre csökkent.

Az Erste óvadéki számlák egyenlege 2018.12.31-én 87 982 eFt.

A beszámoló elfogadásának időpontjáig az óvadéki számlák egyenlege 123 234 eFt összegre emelkedett, amely az alábbi hitelek fedezetét képzi:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Hitelkeret összege 2018.12.31	Aktuális hitelkeret összege	Tőketör-lesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketör-lesztés esedékes-sége
MKB Bank Zrt.	rövid lejáratú folgóeszközhitel	HUF	75 000 eFt	60 000 eFt	60 000 eFt	2019.05.17
Erste Bank Zrt.	folyószámla-hitel (300.000 e Ft keret)	HUF	300 000 eFt	280 000 eFt	60 000 eFt	2020.07.01
Erste Bank Zrt.	forgóeszköz hitel vállalkozásnak	HUF	300 000 eFt	280 000 eFt	280 000 e Ft	2019.06.30

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2017.12.31:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Fennálló hiteltar-tozás devizában	Tőketör-lesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketör-lesztés 2-5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok
MKB Bank Zrt.	folyószámla-hitel (75.000 e Ft keret)	HUF	74 765 eFt	74 765 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
Erste Bank Zrt.	folyószámla-hitel (300.000 e Ft keret)	HUF	245 598 eFt	245 598 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	300 000 eFt	300 000 e Ft		jelzálog, készfizető kezesség, GHG

Erste Bank Zrt.	követelés finanszírozás	HUF	881 218 eFt	881 218 eFt	jelzálog, készfizető kezesség, AVHGA

15. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

Megnevezés	2018	2017 *	2017
Nem esedékes	745 408	410 372	410 372
1-180 napja esedékes	26 496	37 642	37 642
181-365 napja esedékes	2 094	13 842	13 842
365 napon túl esedékes	11 034	15 931	15 931
Szállítók	**785 032**	**477 787**	**477 787**

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2018	2017
20 nap	20 nap

16. Hosszú lejáratú szállítók

	2018	2017 *	2017
Hosszú lejáratú szállítók	112 080	183 128	183 128
Hosszú lejáratú szállítók	**112 080**	**183 128**	**183 128**

A hosszú lejáratú szállítók a szállítói garanciális visszatartásokból erednek.

A szállítói garanciális visszatartások átlagosan 2 éves időtartamra szólnak, az elvégzett kivitelezési munkák értékének 5-10% teszik ki, igazodva a vevői garanciális visszatartások ütemezéséhez.

A bemutatott szállítói garanciális visszatartások lejárati ideje 2018-ban nem haladja meg az öt évet.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2018	2017 *	2017
Kapott előlegek	2 743	2 340	2 340
Kapott kölcsön	400	0	0
Épduferr Invest Kft. - kölcsön	4 024	10 000	10 000

Bérfizetési kötelezettség	3 634	2 096	2 096
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	5 045	13 241
Passzív időbeli elhatárolás	19	2 811	2 811
Összesen	**10 820**	**12 202**	**31 221**

18. Értékesítés árbevétele

	2018	2017 *	2017
Építőipari árbevétel *	4 181 157	4 952 211	5 482 062
Közvetített szolgáltatás árbevétele	20 882	36 848	36 848
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	291 042	272 618	272 618
Összesen	**4 493 081**	**5 261 677**	**5 791 528**

19. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

	2018	2017 *	2017
Anyagok	427 504	1 300 206	1 300 206
Igénybe vett szolgáltatások	3 519 465	4 087 971	4 087 971
Összesen	**3 946 969**	**5 388 177**	**5 388 177**

20. Igazgatási ráfordítások

	2018	2017 *	2017
Anyagok	15 939	21 309	21 309
Igénybe vett szolgáltatások	95 247	87 950	87 950
Összesen	**111 186**	**109 259**	**109 259**

21. Személyi jellegű ráfordítások

	2018	2017 *	2017
Bérköltség	69 858	45 947	45 947
Egyéb személyi jellegű kif.	14 239	1 451	1 451
Bérjárulékok	16 406	10 700	10 700
Összesen	**100 503**	**58 098**	**58 098**

22. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2018	2017 *	2017
Tárgyi eszköz értékesítés	-11 649	460	23 176
Bírság, kártérítés	-1 188	-5 204	-5 224
Adók *	-21 457	-11 867	-18 152
Céltartalék-képzés	0	9 500	9 500
Elengedett kötelezettség	791	4 346	4 346
Egyéb *	-1 805	80 551	55 173
Összesen *	**-31 698**	**96 909**	**68 819**

23. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

A Csoport kereskedelmi tevékenysége során alkalmazott elsődleges pénznem a forint, egyéb devizában nem folytat jelentős gazdasági tevékenységet.

A Csoport pénzügyi instrumentumai könyv szerinti értéken és valós értéken a következők voltak 2018. és 2017. év végén:

Megnevezés	Könyv szerinti érték 2018.12.31	Könyv szerinti érték 2017.12.31 *	Könyv szerinti érték 2017.12.31
Vevő *	602.726	1.504.185	2.034.960
Adókövetelések	84.843	30.146	3.355
Egyéb forgóek. *	499.469	466.346	465.422
Pénzeszközök	42.414	61.038	61.038
Összesen *	**1.160.686**	**2.061.715**	**2.564.775**
Adókötelezettség*	5.611	8.726	8.726
Szállítók	785.032	477.787	477.787
Hitel	638.127	1.501.981	1.501.981
Lízing *	17.480	17.491	35.146
Egyéb kötel.	122.900	31.221	31.221
Összesen *	**1.569.150**	**2.037.206**	**2.054.861**

Megnevezés	Valós érték 2018.12.31	Valós érték 2017.12.31 *	Valós érték 2017.12.31
Vevő *	602.726	1.504.185	2.034.960
Adókövetelések	84.843	30.146	3.355
Egyéb forgóek. *	499.469	466.346	465.422
Pénzeszközök	42.414	61.038	61.038
Összesen *	**1.160.686**	**2.061.715**	**2.564.775**
Adókötelezettség*	5.611	8.726	8.726
Szállítók	785.032	477.787	477.787
Hitel	638.127	1.501.981	1.501.981
Lízing *	17.480	17.491	35.146
Egyéb kötel.	122.900	31.221	31.221
Összesen *	**1.569.150**	**2.037.206**	**2.054.861**

24. Adók

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2018	2017 *	2017
Adókövetelés	16 079	30 146	3 355
Adókötelezettség	-5 611	-8 726	-8 726
Nettó adókötelezettség	**-10 468**	**21 420**	**-5 371**

A nyereségadó a 2018. és 2017. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2018	2017 *	2017
Nyereségadó *	13 760	7 580	16 164
Halasztott adó *	10 952	-28 300	-1 509
Nyereségadó ráfordítás *	**24 712**	**-20 720**	**14 655**

A halasztott adó alapja adómérleg szerinti év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2018	2017 *	2017
Nyitó fk és analitika eltérés	2 129	2 129	2 129
Felvett eszközök bekerülési érték + écs elszámolás	-2 226	-4 453	-4 453
Kivezetett eszközök bekerülési érték + écs	3 139	6 278	6 278
Maradványérték különbözet	244	487	487
Vevő garanciális visszatartás miatti különbözet	87	174	174
Szállító garanciális visszatartás miatti különbözet	-1 609	-3 218	-3 218
Halasztott adó eredményhatás	-2 293	-4 587	-4 587
Hibás nyitó adatok áttérés kül.	-109	-218	-218
2016. SZT szerinti eredmény	-22 247	-44 495	-44 495
Ingatlanok écs különbözet	1 758	1 342	1 342
Tárgyi eszközök écs különbözet	1 510	-2 205	-2 205
Lekötött tartalék 2016. évi képzés	-33 865	-34 000	-34 000
Pénzügyi lízingbe vett eszközök écs	0	-3 781	-3 781
Céltartalék	0	0	0
Veszteség elhatárolás	169 786	297 677	0
Nettó adókötelezettség	**116 304**	**211 132**	**-86 545**
Ebből adókövetelés *	178 654	308 089	10 412

Ebből adókötelezettség	-62 350	-96 957	-96 957

25. Részvényekre eső eredmény

	2018	2017*	2017
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	233 266 850	280 219 783	186 166 601
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	47	-57	37

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	233 266 850	280 219 783	186 166 601
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó higított eredmény (Ft/db)	47	-57	37

A Csoportnak 2018-ban és 2017-ben sem voltak le nem hívott részvényopciói, amelynek hígító hatása lenne, így az egy részvényre jutó eredmény megegyezik az egy részvényre jutó higított eredménnyel.

26. Szegmensek

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Építőipari fővállalkozás, építőipari kereskedelmi tevékenység és ingatlan bérbeadás, üzemeltetés. A kereskedelmi tevékenységből és az ingatlan bérbeadásból származó bevétel elhanyagolható a főtevékenység bevételéhez képest, ezért a Csoport nem bontja meg vezetői kimutatásaiban elkülönítetten az egyes szegmensek eredményét. A Csoport teljes eredményét egy szegmens és egy földrajzilag elhatárolt terület alapján szerzi meg.

27. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A Csoport 100%-os tulajdonában van a Lilinok Kft. A leányvállalat részére az anyavállalat nem értékesített terméket, illetve teljesített szolgáltatást, továbbá onnan nem szerzett be terméket vagy szolgáltatást, gazdasági kapcsolat nem volt a felek között.

A leányvállalat részére – működési költségek fedezetére – korábbi évben nyújtott kölcsön visszafizetésre került 2018. évben. A kölcsön összeg után az anyavállalat ügyleti kamatot számolt fel. 2018. december 31-én az anyavállalatnak a leányvállalat felé 24.647 ezer forint a kötelezettsége.

Kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő, de más kapcsolt felekkel a Csoport folytat gazdasági tevékenységet. Ezen társaságok részére történt kölcsön nyújtása, illetve kölcsön igénybevétele, továbbá a vállalkozási tevékenységhez szükséges munka elvégzéséhez is igénybe veszi a Csoport más kapcsolt felek tevékenységét. A kölcsönök után ügyleti kamatot számít fel a kölcsönt nyújtó fél. A szolgáltatások igénybevétele piaci alapú árakat tartalmazó szerződés alapján történik.

	2018

Kapcsolt féltől kapott kölcsön	400 000
Kapcsolt fél (Palkovics Milán) részére nyújtott kölcsön	20 000 000
Kapcsolt partner (Célépbau Kft.) részére nyújtott kölcsön	3 726 000
Kapcsolt partnertől (HS 2000 Bt.) igénybe vett alvállalkozói munka	272 125 048

28. Leányvállalat hatásai a konszolidált éves beszámolóra

A konszolidált éves beszámoló az Épduferr Zrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatot foglalja magában. Ellenőrzésről akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

Az Épduferr Csoport tagjai a konszolidált pénzügyi kimutatás alapját képező egyedi éves pénzügyi kimutatásokat a székhelyük szerinti országokban érvényes számvitelről szóló törvények előírásainak megfelelően készítik. E törvények egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól, melyek a konszolidáció során módosításra kerülnek.

A konszolidált pénzügyi kimutatás az Épduferr Zrt. és leányvállalata éves pénzügyi kimutatásainak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

A konszolidációba a Csoport leányvállalata került bevonásra. A 2017. 01. 23-án megszerzett leányvállalat értéke a tartós befektetések között, a megszerzésért fizetett összeg és a leányvállalat eszközei és kötelezettségei valós értékének különbözete goodwillként került kimutatásra a konszolidált éves beszámolóban.

A konszolidált éves beszámoló az IFRS-ben alkalmazott értékelési és jelentési elveknek megfelelően készült, ahogyan azokat az EU befogadta.

A konszolidált éves beszámoló az eredeti bekerülési érték elvének alkalmazásával készült.

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Adószám	Tuladonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
			2018	2017	2018	2017
Lilinok Kft.	Magyarország	12988512-2-07	100%	100%	100%	100%

29. Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

A Csoport számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. Figyelembe véve a szerződési volumeneket és a vevők hitelképességét nem áll fenn jelentős hitelkockázat. A Csoport kinnlevőség-kezelési szabályzatának megfelelően az ellenőrzési folyamat biztosítja, hogy csak megfelelő pénzügyi háttérrel rendelkező ügyfelek részére történhet értékesítés, csökkentve ezzel a Csoport hitelezési kockázatát.

A Csoport számára hitelkeretet biztosító Erste Bank és MKB, illetve az Erste Bank által nyújtott rulírozó vállalkozási hitel, valamint faktoring kondíciói a visszafizetésre a Csoportnak lehetőséget biztosítanak a készletbeszerzések és a projektek finanszírozására.

A hitelkockázat által érintett lehetséges legnagyobb összeg a pénzügyi eszközök mérlegértéke, beleértve a mérlegben szereplő, értékvesztéssel csökkentett ügyleteket.

Kamatkockázat

A Csoport vezetése a változó kamatozású hitelekből eredő kamatkockázatot nem ítéli meg jelentős kockázati tényezőként, mivel a pénzügyi válság hatására banki intézkedések során megváltozott kamatmértékek nem képviselnek akkora nagyságrendet, ami ne lenne kigazdálkodható az üzleti tevékenység eredményéből.

Likviditási kockázat

A Csoport likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását.

A Csoport 2017. december 31-én mintegy 2.585 millió Ft hitelkerettel rendelkezett, mely magában foglalja a rövid és hosszú lejáratú, valamint a garancia hitelkereteket.

A Csoport számára rendelkezésre álló hitellehetőségek megfelelő fizetőképességet és pénzügyi rugalmasságot biztosítanak a Csoport stratégiai céljainak megvalósításához.

Adókockázat

A Csoport a változó törvényi szabályozók módosulásait folyamatosan figyeli, nyomon követi, és amennyiben a Csoportot érintő szabályzóváltozás lép életbe, azonnal meghozza a megfelelő intézkedéseket, kialakítja – módosítja – az eljárási rendet, így a management által azonosított jelentős adókockázatok, melyekről a vezetésnek tudomása lenne, nincsenek.

Tőkekockázatok kezelése

Osztalékfizetési politika

Amennyiben a Csoport nem talál a növekedéséhez szükséges beruházási és akvizíciós célpontokat, egyedi Igazgatótanácsi döntés alapján –megfelelő eredményesség mellett- osztalékot is fizethet a tulajdonosoknak.

Működőképesség biztosítása

A Csoport a hatékony pénzügyi működőképességének biztosítására, folyamatosan törekszik a beszállítóival a követendő szerződések, ügyletek fizetési határidejének kitolására, hosszabbítására, mellyel a vevői fizetési késedelmeit kívánja ellensúlyozni.

30. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

A Csoport a pénzügyi kimutatás időszakában nem számolt el kutatási és fejlesztési tevékenységből adódó költséget.

31. Függő kötelezettségek és kötelezettségvállalások

Bankgaranciák

A Csoport finanszírozását biztosító forgóeszköz hitel és folyószámla hitelek fedezete a kapcsolt fél (Épduferr Invest Kft) által biztosított ingatlan fedezet, a Csoport készlet- és követelésállománya, banki számlaforgalma, továbbá GHG. Az Erste Bank által biztosított bankgarancia összege 691,8 millió Ft, az Allianz Hungária Zrt. által biztosított bankgarancia összege 1 milliárd Ft.

32. IFRS áttérési különbözet hatása

A Csoport 2017. január 01. napjával áttért az IFRS szerinti beszámoló készítésre. Az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet, 8 650 eFt összegben az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

33. Mérleg fordulónap utáni események

A Csoport 2019. februárjában szerződést írt alá két ingatlan értékesítéséről. A tranzakciók 2019. márciusában teljesültek. A szerződések eredményeként a Csoport két ingatlan befektetése értékesítésre tartott eszközként kerül megjelenítésre a beszámolási időszak végére vonatkozó pénzügyi kimutatásokban. Az IFRS 5 nemzetközi számviteli standard szabályai szerint az értékesítésre tartott befektetéseket a szerződésben meghatározott vételár alapján értékelte a Csoport, csökkentve az értékesítéssel kapcsolatban felmerült költségekkel. Az értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységeket bemutató tábla az értékesítésre tartott eszközöket 34.270 ezer Ft értékben tartalmazza.

Az Erste Bank Zrt. által folyósított 300.000 eFt összegű rulírozó hitel kerete 2019.01.02-án 280.000 eFt összegre csökkent, 2019.04.01-jén 260.000 eFt összegre csökkent.

Az MKB Bank Zrt. által folyósított 65.000 eFt összegű folyószámla hitelkerete 2019.02.19-én 60.000 eFt összegre csökkent.

34. Jövőre vonatkozó megállapítások

Az Éves jelentés jövőre vonatkozó megállapításokat is tartalmaz. Ezen megállapítások a jelenlegi terveken, becsléseken és előrejelzéseken alapulnak, ezért nem lenne helyes ezen megállapításokra a kellő mértéket meghaladó módon támaszkodni. A jövőre vonatkozó megállapítások kockázatot és bizonytalanságot hordoznak. A Csoport felhívja a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

35. Felelősségvállaló nyilatkozat

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a Csoport legjobb tudása szerint elkészített Konszolidált éves beszámoló valós és megbízható képet ad az Épduferr Zrt bevont vállalkozása eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, továbbá az Üzleti jelentés megbízható képet ad az Épduferr Zrt. helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

36. A Konszolidált éves beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Zrt. 2018. december 31-én végződő évre vonatkozó konszolidált éves beszámolóját az Igazgatóság 2019. június 26-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A Közgyűlés jogosult a konszolidált éves beszámoló módosítására.