

EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2019. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2020. szeptember 29.

....

MÉRLEG

2019. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2019. december 31.	2018. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Ingatlanok	4	375 370	384 823
Gépek, járművek	4, 5	92 629	43 100
Immateriális eszközök	4	1 122	1 466
Befektetések	25	26 475	26 687
Hosszú lejáratú vevők	6	1 531	4 404
Halasztott adó-követelések	23	60 392	16 079
Befektetett eszközök		**557 519**	**476 559**
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	7	44 330	61 798
Beruházási szerződések	8	0	410 265
Vevők	9	237 865	602 726
Egyéb forgóeszközök	10	604 765	482 333
Pénzeszközök	11	101 657	40 994
Forgóeszközök		**988 617**	**1 598 116**
ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT ESZKÖZ			
Értékesítésre tartott ingatlanok	12	0	34 270
Értékesítésre tartott eszközök		**0**	**34 270**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		1 546 136	2 108 945

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke		500 000	500 000
Tartalékok		-445 164	31 662
SAJÁT TŐKE		**54 836**	**531 662**

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Halasztott adókötelezettség	23	956	5 611
Hosszú lejáratú szállítók	15	177 034	112 080
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5	61 791	17 480
Hosszú lejáratú kötelezettségek		**239 781**	**135 171**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	13	638 398	638 127
Szállítók	14	489 852	784 215
Beruházási szerződések	8	78 276	0
Céltartalékok		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16	44 993	19 770
Rövid lejáratú kötelezettségek		**1 251 519**	**1 442 112**

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	**1 491 300**	**1 577 283**

FORRÁSOK ÖSSZESEN	**1 546 136**	**2 108 945**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2019. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2019. december 31.	2018. december 31.
Értékesítés árbevétele	17	3 244 715	4 493 081
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	18	-3 573 312	-3 946 969
Igazgatási ráfordítások	19	-99 682	-110 691
Személyi jellegű ráfordítások	20	-108 254	-100 503
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-31 843	-30 676
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	21	59 184	-51 548
		-509 192	252 694
Kamatbevétel	22	1 020	2 572
Kamatráfordítás	22	-11 330	-11 503
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	22	-216	-3 262
Pénzügyi eredmény		**-10 526**	**-12 193**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		**-519 718**	**240 501**
Nyereségadó	23	42 893	-22 295
ADÓZOTT EREDMÉNY		**-476 825**	**218 206**
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	24	-95 Ft/részvény	44 Ft/részvény
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	24	-95 Ft/részvény	44 Ft/részvény
ADÓZOTT EREDMÉNY		-476 825	218 206
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		**0**	**0**
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		-476 825	218 206

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2019. 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
Adózott eredmény					218 206	218 206
Előző évi adózott eredmény		201 229		201 229	-201 229	0
Előző évi adózott eredmény					-466 386	-466 386
Előző évi adózott eredmény		-466 386		-466 386	466 386	0
Lekötött tartalék felhasználás		8 426	-8 426	0	0	0
2018. december 31.	500 000	-212 118	25 574	-186 544	218 206	531 662
Adózott eredmény					-476 825	-476 825
Előző évi adózott eredmény		218 206		218 206	-218 206	0
Kerekítés		-1		-1		-1
Lekötött tartalék felhasználás		23 676	-23 676	0	0	0
2019. december 31.	500 000	29 763	1 898	31 661	-476 825	54 836

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2019. 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	-445 163 788		-1 898 000	476 825 325	29 763 537
Lekötött tartalék eredménytartalékból			1 898 000		1 898 000
Adózott eredmény				-476 825 325	-476 828 325
Saját tőke összesen	54 836 212	0	0	0	54 836 212

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

CASH FLOW

2019. DECEMBER 31.

	2019. december 31.	2018. december 31.
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	-519 718	240 501
Elszámolt kamatráfordítás	11 330	11 503
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	31 843	30 676
Elszámolt értékvesztés	8 313	0
Céltartalék állományváltozása	0	0
Követelések állományváltozása	723800	354 821
Készletek állományváltozása	17 468	-17 814
Kötelezettségek állományváltozása	-208 841	244 186
Fizetett kamatok	-11 330	-11 503
Fizetett nyereségadó	42 893	-22 295
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**95 758**	**830 075**
Kapott kamatok	312	0
Befektetett eszközök beszerzése	-69 987	-53 232
Befektetett eszközök eladása	34270	98 774
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	**-35 405**	**45 542**
Hitel és kölcsön felvétele	247 175	0
Hitel és kölcsön visszafizetése	-246 865	-893 165
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**310**	**-893 165**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	40 994	58 542
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	**101 657**	**40 994**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. Általános tájékoztatás

Az ÉPDUFERR Cégcsoport anyavállalata, amely éves 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.

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:

	2019	**2018**
1) Célépbau Kft	62.300.000 Ft	62.300.000 Ft
2) Palkovics Milán Dániel	3.500.000 Ft	3.500.000 Ft
3) Épduferr Invest Kft.	434.200.000 Ft	434.200.000 Ft
Összesen:	**500.000.000 Ft**	**500.000.000 Ft**

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

	2019	2018
1) Célépbau Kft	623.000 db	623.000 db
2) Palkovics Milán Dániel	35.000 db	35.000 db
3) Épduferr Invest Kft.	4.342.000 db	4.342.000 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 Társaság tevékenysége:

A fővállalkozói és generálkivitelezői tevékenységet végző Épduferr Kft. 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.

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolókészítés alapja

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

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.

2019.01.01 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 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 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.

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

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

EU által be nem fogadott standardok, módosítások:

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

IFRS 10 és IAS 28 módosítások – Eszközök értékesítése vagy apportálása a befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozása között. A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra.

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

A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelveinek módosítása – 2020. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

IFRS 3 módosítása – Az üzlet definíciója – 2020. január 1-jén kezdődő üzleti évtől megvalósuló akvizíciókra.

IAS 1 és IAS 8 módosítása – A lényegesség definíciója – A 2020. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre.

IAS 1 módosítása – A rövid és hosszú távú kötelezettségek besorolása – Hatályos a 2022. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre.

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

2.3 Funkcionális pénznem

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

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

Társaság neve	Ország	2019	2018
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.

2.4 Immateriális eszközök – IAS 38

A Társaság az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

Az immateriális eszközöket megszerzéskor bekerülési költségen értékeli a Társaság. 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 Társaság 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 Társaság 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.

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

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

- Saját használatú (Földterület és) épületek
- Befektetési célú ingatlanok
- Értékesítésre tartott 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 Társaság 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 Társaság 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 Társaság 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 Társaság tevékenység 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 Társaság 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 Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság 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.

2.6 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.

2.7 Készletek és beruházási szerződések

2.7.1 Készletek – IAS 2

A Társaság a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

Befejezetlen termelés: A (szolgáltatás) kivitelezési tevékenység azon költségei, amelyekkel kapcsolatban a Társaság még nem számolta el a kapcsolódó árbevételt. Akkor mutatható ki készletként, ha még nincs kapcsolódó bevétel IFRS 15).

A kivitelezési folyamat során melléktermékek is keletkeznek. A Társaságnak 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 áru készletek bekerülési értékét az először bevételezve, először kiadva (FIFO) formulával kell meghatározni. A Társaságnak 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 Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság 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.

2.7.2 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 Társaság, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Társasághoz 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 Társaság 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 Társaság figyelembe veszi a szerződés teljesítésével összefüggésben felmerült költségeket. A készültségi fok megállapítása során a Társaság 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 Társaság 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.

2.8 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 Társaság 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.

2.8.1 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetéseket bekerülési értéken – a befektetéshez kapcsolódó akvizíciós költségeket is magában foglaló, fizetett ellenértéken – mutatja ki a Társaság. 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 Társaság minden mérleg fordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez a befektetett pénzügyi eszközök, illetve azok Társaságjaira 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.

2.8.2 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 Társaság.

A vevői és egyéb követelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha objektív bizonyosság van arra, hogy a Társaság 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.

2.8.3 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 Társaság. 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.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 Szállítói és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismeri el a Társaság, 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.

2.13 Céltartalékok

Céltartalék képzésre kerül sor, amennyiben a Társaságnak 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 Társaság 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.

2.14 Nyugdíjjárulék

A nyugdíjjárulék összege a munkavállaló bruttó fizetéséből kerül levonásra, és magánnyugdíj-pénztárakba, vagy az állami társadalombiztosítási alapba kerül befizetésre. A Társaság 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.

2.15 Üzleti tevékenység eredménye

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

2.16 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 eredeti 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 Társaság mint lízingbevevő:

A pénzügyi lízingeket, ahol a Társaság 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.

2.17 Osztalék

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

2.18 Állami támogatások – IAS 20

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

2.19 Értékesítésre tartott eszközök

A Társaság 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.

2.20 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 Társaság. 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 Társaságnak 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 Társaság 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.

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

Minden mérleg fordulónapon a Társaság 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 Társaság 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 Társaság az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

2.21 Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

A részvényenkénti eredményt úgy számítja ki a Társaság, hogy a Társaság 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.

2.22 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.

2.23 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.

2.24 Jelentős hiba

A társaság 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 Társaság. 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 Társaság 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 Társaság 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 Társaság 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 Társaság 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.

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

2019	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	10.109	407.141	2.681	79.870	499.801
Növekedés	0	254	5.909	71.142	77.305
Csökkenés		0		7.317	7.317
Záró bruttó érték	10.109	407.395	8.590	143.695	569.789
Nyitó értékcsökkenés	8.642	22.318	2.609	36.843	70.412
Növekedés	345	9.707	1.220	20.439	31.711
Csökkenés		0		1.455	1.455
Záró értékcsökkenés	8.987	32.025	3.829	55.827	100.668
Nyitó nettó érték	1.467	384.823	72	43.027	429.389
Záró nettó érték	1.122	375.370	4.761	87.868	469.121

Az Épduferr Társaságnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között. A bruttó érték növekedéseként 2019. év során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

5. Pénzügyi lízing keretében átvett eszközök

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

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

	2019	2018
Bruttó érték	46 435	14 746
Halmozott értékcsökkenés	10 528	4 399
Nettó érték	**35 907**	**10 347**

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

	2019	2018
Éven belül esedékes	4 930	2 148
2-5 év között esedékes	23 234	8 366
Lízingkötelezettség	**28 164**	**10 514**

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

	2019	2018
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	15 692	10 380
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő résztörlesztő rész	17 936	12 996
Minimális lízing kifizetések	33 628	26 521
Finanszírozási költségek	-1 903	-1 501
Minimális lízing kifizetések	31 725	25 020

A Társaság kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik 2019-ben. 5 312 e Ft értékű lízingkötelezettség esetében a Társaságnak nincs lehetősége megújítani az ebbe a kategóriába tartozó lízinget, a futamidő végén a lízingelt eszköz a lízingbe vevő tulajdonába kerül. Míg a tárgyévben 606 e Ft értékű lízingkötelezettségeknél 2020. évben 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

	2019	2018
Hosszú lejáratú vevők	1 531	4 404
Hosszú lejáratú vevők	1 531	4 404

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 Társaság a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét mutatja ki. A Társaság 1.635 e Ft összegben számolt el értékvesztést az árukészletekkel kapcsolatban.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2019	2018
Anyagok	0	0
Áruk	44 330	61 798
Közvetített szolgáltatás	0	0
Összesen	**44 330**	**61 798**

8. Beruházási szerződések

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

	Készültségi fok	2019	Készültségi fok	2018
17192	90,84 %	167 016	55 %	433 086
19016	50 %	- 4 602		
19036	90 %	-624		
18002	90,87 %	-167 440	63 %	11 223
18013			38,5 %	30 093
Befejezetlen termelés összesen IFRS 15 (IAS 11)		**-5 650**		**474 402**

9. Vevők

	2019	2018
Vevőkövetelések	246 584	602 726
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	8 719	0
Vevők	**237 865**	**602 726**

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 30 nap (2018-ban: 30 nap).

A Társaság 4.750 e Ft összegben számolt el vevői értékvesztést a 2019-es pénzügyi kimutatásokban.

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2019	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2019	Bekerülési érték 2018	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2018
Nem esedékes	183 794	-	183 794	408 392	-	321 538
1-180 napja esedékes	36 433	-	36 433	185 568	-	281 188
181-365 napja esedékes	7 362	-	7 362	8 766	-	0
365 napon túl esedékes	10 276	-	10 276	0	-	0
Vevőkövetelések	237 865	-	237 865	602 726	-	602 726

10. Egyéb forgóeszközök

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

	2019	2018
Kölcsön – munkavállaló	20 000	0
Kölcsön – Célépbau Kft.	3 900	3 726
Kölcsön – Kegyelet Kft.	2 000	0
Összesen	**25 900**	**3 726**

Egyéb forgóeszközök:

	2019	2018
Banki óvadék	33 234	31 971
Banki óvadék	26 046	18 003
Banki óvadék	31 054	13 003
Banki óvadék	25 047	25 005
Banki óvadék	8 013	0
Adott előleg, óvadék követelés	323 170	316 325
Aktív időbeli elhatárolás	19 539	5 431
Adók	20 222	0
ÁFA követelés	6 449	68 869
Egyéb követelés	86 091	0
Összesen	**578 865**	**478 607**

11. Pénzeszközök

Pénzeszközök	2019	2018
Értékpapír	-	-
Készpénz	11 047	30 790
Bankbetétek	90 610	10 204
Pénzeszközök összesen	**101 657**	**40 994**

A Társaság 2019. december 31-én likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

12. Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek

Az értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységeket bemutató tábla értékesítésre tartott eszközöket tartalmaz 2018. év végén 34.270 ezer Ft értékben. A Társaság 2019. februárjában szerződést írt alá két ingatlan értékesítéséről. A tranzakciók 2019.02.20-án és 2019.03.14-én teljesültek. A szerződések eredményeként a 2019. év végén a Társaság két értékesítésre tartott eszközként megjelenített ingatlan befektetése kivezetésre kerültek a beszámolási időszak végére vonatkozó pénzügyi kimutatásokban. Az értékesítésre tartott befektetéseket az IFRS 5 nemzetközi számviteli standard szabályai szerint a szerződésben meghatározott vételár alapján értékelte a Társaság, csökkentve az értékesítéssel kapcsolatban felmerült költségekkel.

Értékesítésre tartott eszközök	2019	2018
Értékesítésre tartott ingatlan hrsz. 70660/0/A/47	0	14 685
Értékesítésre tartott ingatlan hrsz. 71668/0/A/90	0	19 585
Értékesítésre tartott eszközökök összesen	**0**	**34 270**

2019	Értékesítésre tartott ingatlanok	Összesen	2018	Értékesítésre tartott ingatlanok	Összesen
Nyitó bruttó érték	34.270	34.270	Nyitó bruttó érték	40.059	40.059
Növekedés	0	0	Növekedés	37.133	37.133
Csökkenés	34.270	34.270	Csökkenés	42.922	42.922
Záró bruttó érték	0	0	Záró bruttó érték	34.270	34.270
Nyitó értékcsökkenés	0	0	Nyitó értékcsökkenés	1.354	1.354
Növekedés	0	0	Növekedés	1.040	1.040
Csökkenés	0	0	Csökkenés	2.394	2.394
Záró értékcsökkenés	0	0	Záró értékcsökkenés	0	0
Nyitó nettó érték	34.270	34.270	Nyitó nettó érték	38.705	38.705
Záró nettó érték	0	0	Záró nettó érték	34.270	34.270

13. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2019.12.31-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 (50.000 e Ft keret)	HUF	50 000 eFt	50 000 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
Erste Bank Zrt.	folyószámla-hitel (280.000 e Ft keret)	HUF	272 490 eFt	272 490 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	200 000 eFt	200 000 e Ft		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	követelés finanszírozás	HUF	115 906 eFt	115 906 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, AVHGA

Az Erste Bank Zrt.-vel kötött hitelszerződés 2019. november 18-án megszűnt, a folyósított hitelek 2020. február 24-én technikai lezárásra kerültek.

Az UniCredit Bank Zrt. által folyósított rulírozó hitelkeret összege 280.000 eFt.

Az UniCredit Bank Zrt. által folyósított rulírozó hitel összege 200.554 eFt.

Az MKB Bank Zrt. által folyósított 50.000 eFt összegű folyószámla hitelkeret 2020.02.17-én 45.000 eFt összegre, 2020.08.17-én 40.000 eFt összegre csökkent.

Az MKB Bank Zrt. által folyósított követelésfinanszírozás igénybe vett összege megszűnt.

A Társaság a 2020.03.18-án megjelent kormányrendelet alapján igénybe vehető fizetési moratóriumot érvényesíti az UniCredit Bank Zrt. által folyósított 105.748 eFt összegű folyószámla hitelre.

A beszámoló elfogadásának időpontjáig az óvadéki számlák egyenlege az Erste Bank Zrt.-nél megszűnt, az UniCredit Bank Zrt.-nél 35 209 eFt összegre emelkedett, amely az alábbi hitelek fedezetét képzi:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Hitelkeret összege 2020.09.21	Aktuális hitelkeret összege	Tőketör-lesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketör-lesztés esedékes-sége
MKB Bank Zrt.	folyószámla-hitel (40.000 e Ft keret)	HUF	40 000 eFt	40 000 eFt		magánsze mély kezessége, Garantiqa
UniCredit Bank Zrt.	folyószámla-hitel (280.000 e Ft keret)	HUF	105 748 eFt	280 000 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
UniCredit Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	200 554 eFt	300 000 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
UniCredit Bank Zrt.	követelés finanszírozás	HUF	0 eFt	200 000 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, AVHGA

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

14. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

Megnevezés	2019	2018
Nem esedékes	320 097	744 591
1-180 napja esedékes	124 534	26 496
181-365 napja esedékes	37 224	2 094
365 napon túl esedékes	7 997	11 034
Szállítók	**489 852**	**784 215**

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2019	2018
30 nap	20 nap

15. Hosszú lejáratú szállítók

	2019	2018
Hosszú lejáratú szállítók	177 034	112 080
Hosszú lejáratú szállítók	**177 034**	**112 080**

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 2019-ben nem haladja meg az öt évet.

16. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2019	2018
Kapott előlegek	2 217	2 742
Kapott támogatási előleg	2 707	0
Épduferr Invest Kft. - kölcsön	4 024	4 024
Egyéb adók	0	-15 278
Bérfizetési kötelezettség	6 758	3 634
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	24 647	24 647
Passzív időbeli elhatárolás	4 640	1
Összesen	**44 993**	**19 770**

17. Értékesítés árbevétele

	2019	2018
Építőipari árbevétel	2 996 003	4 181 157
Közvetített szolgáltatás árbevétele	13 271	20 882
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	235 441	291 042
Összesen	**3 244 715**	**4 493 081**

18. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

	2019	2018
Anyagok	487 763	427 504
Igénybe vett szolgáltatások	3 085 549	3 519 464
Összesen	**3 573 312**	**3 946 968**

19. Igazgatási ráfordítások

	2019	2018
Anyagok	16 668	15 939
Igénybe vett szolgáltatások	83 014	94 752
Összesen	**99 682**	**110 691**

20. Személyi jellegű ráfordítások

	2019	2018
Bérköltség	77 623	69 858
Egyéb személyi jellegű kif.	13 669	14 239
Bérjárulékok	16 962	16 406
Összesen	**108 254**	**100 503**

21. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2019	2018
Tárgyi eszköz értékesítés	-4 884	-11 649
Bírság, kártérítés	-3 938	-1 183
Adók	-5 011	-18 923
Értékvesztés	-8 313	0
GINOP-5.2.4-16-2019-03947 támogatás	6 203	0
Elengedett kötelezettség	75 263	791
Egyéb	-136	-20 584
Összesen	**59 184**	**- 51 548**

22. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

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

A Társaság pénzügyi instrumentumai könyv szerinti értéken és valós értéken a következők:

Megnevezés	Könyv szerinti érték 2019.12.31	Könyv szerinti érték 2018.12.31
Vevő	237.865	602.726
Adókövetelések	26.671	67.945
Egyéb pü-i köv.	349.070	320.051
Egyéb forgóek.	105.630	6.355
Pénzeszközök	225.051	128.976
Összesen	**944.287**	**1.126.053**
Adókötelezettség	0	-15.278
Szállítók	489.852	784.215
Hitel	667.069	666.798
Lízing	61.792	17.480
Egyéb kötel.	16.322	6.377
Összesen	**1.235.035**	**1.459.592**

Megnevezés	Valós érték 2019.12.31	Valós érték 2018.12.31
Vevő	237.865	602.726
Adókövetelések	26.671	67.945
Egyéb pü-i köv.	349.070	320.051
Egyéb forgóek.	105.630	6.355
Pénzeszközök	225.051	128.976
Összesen	**944.287**	**1.126.053**
Adókötelezettség	0	-15.278
Szállítók	489.852	784.215
Hitel	667.069	666.798
Lízing	61.792	17.480
Egyéb kötel.	16.322	6.377
Összesen	**1.235.035**	**1.459.592**

23. Adók

A halasztott adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2019	2018
Adókövetelés	60 392	16 079
Adókötelezettség	-956	-5 611
Nettó adókötelezettség	**59 436**	**-10 468**

A nyereségadó a 2019. és 2018. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2019	2018
Tárgyévi nyereségadó	6 076	13 760
Halasztott adó	-48 969	8 535
Nyereségadó ráfordítás	**-42 893**	**22 295**

A tárgyévi nyereségadó a következőképpen alakul:

	2019	2018
Adózás előtti eredmény	-519 718	240 501
Eredményt csökkentő tételek	59 082	156 650
Eredményt növelő tételek	82 985	44 040
Társasági adóalap	-495 815	127 891
IFRS áttérési különbözet	-2 884	-2 883
Társasági adóalap	**-498 699**	**125 008**
Társasági adóalap jövedelem minimum	**67 516**	**0**
Társasági adó	**6 076**	**11 251**
Adókedvezmények	0	0
Társasági adó kötelezettség	**6 076**	**11 251**

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2019	2018
Nyitó fk és analitika eltérés	0	2 129
Felvett eszközök bekerülési érték + écs elszámolás	0	-2 226
Kivezetett eszközök bekerülési érték + écs	0	3 139
Maradványérték különbözet	0	244
Vevő garanciális visszatartás miatti különbözet	0	87
Szállító garanciális visszatartás miatti különbözet	0	-1 609
Halasztott adó eredményhatás	0	-2 293
Hibás nyitó adatok áttérés kül.	0	-109
2016. SZT szerinti eredmény	0	-22 247
Ingatlanok écs különbözet	388	1 758
Tárgyi eszközök écs különbözet	2 146	1 510
Lekötött tartalék 2016. évi képzés	-1 898	-33 865
Pénzügyi lízingbe vett eszközök écs	0	0
Céltartalék	0	0
Veszteség elhatárolás 2017.	169 786	169 786
Veszteség elhatárolás 2019.	498 699	0
Vevői értékvesztés	-8 719	0
Nettó adókötelezettség	**660 402**	**116 304**
Ebből adókövetelés	671 019	178 654
Ebből adókötelezettség	-10 617	-62 350

24. Részvényekre eső eredmény

	2019	2018
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	-476 825 325	218 206 101
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	-95	44

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	-476 825 325	218 206 101
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó higított eredmény (Ft/db)	-95	44

A Társaságnak 2019-ben és 2018-ban sem voltak le nem hívott részvényopciói, amelynek hígító hatása lenne, így az egy részvényre jutó eredmény megegyezik az egy részvényre jutó higított eredménnyel.

25. Tranzakciók kapcsolt felekkel

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.

2019. december 31-én a Társaságnak a leányvállalat felé 24.647 ezer forint a kötelezettsége.

Kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő, de más kapcsolt felekkel a Társaság folytat gazdasági tevékenységet. Ezen társaságok részére történt kölcsön nyújtása, illetve kölcsön igénybevétele, továbbá a vállalkozási tevékenységhez szükséges anyagok beszerzéséhez is igénybe veszi a Társaság más kapcsolt felek tevékenységét.

26. Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

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

A Társaság számára hitelkeretet biztosító Erste Bank, MKB, illetve az Erste Bank által nyújtott rulírozó vállalkozási hitel, valamint faktoring kondíciói a visszafizetésre a társaságnak 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 Társaság 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 Társaság likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását.

A Társaság 2019. december 31-én mintegy 2.138 millió Ft hitelkerettel rendelkezett, mely magában foglalja a rövid és hosszú lejáratú, valamint a garancia hitelkereteket.

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

Adókockázat

A Társaság a változó törvényi szabályozók módosulásait folyamatosan figyeli, nyomon követi, és amennyiben a Társaságot 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.

Osztalékfizetési politika

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

Működőképesség biztosítása

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

27. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

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

28. Függő követelések

Az Universal Builders Kft., mint megrendelő és az Épduferr Zrt., mint vállalkozó között 2017. november 14-én létrejött Vállalkozási szerződés 2019. december 20-án felmondással megszűnt. A szerződés megszűnést követően a megrendelő elszámolási kötelezettségét nem teljesítette, ezért az elszámolás érdekében az Épduferr Zrt. a Teljesítésigazolási Szakértői Szervhez fordult. Az eljárásban résztvevő Szakértői Tanács 2680. számú eljárása szerint az Épduferr Zrt. eddig meg nem térült vállalkozói díjigénye: 365.574.215,- Ft, emellett 64.136.275,- Ft előleggel nem számolt el a megrendelő felél. Az összeg a Társaság állandó jogi képviselője szerint vélhetően peres út igénybevételével megtérülhet.

Az Épduferr Zrt., mint megrendelő és a KV Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., mint vállalkozó között 2016. február 10-én létrejött Vállalkozási szerződés megrendelő általi azonnali hatályú felmondással történt megszüntetésével megszűnt. A szerződés megszűnésével a Vállalkozási szerződés alapján az Épduferr Zrt. az alábbi igényeket jelentette be vállalkozó felé:

- meghiúsulási kötbér: 89.750.418,- Ft
- hibás teljesítésből eredő igény: 83.129.759,- Ft
- szerződés nem teljesítéséből eredő igény: 59.919.495,- Ft

Mindösszesen: 232.799.672,- Ft

Fenti összegeken túlmenően az Épduferr Zrt. a vállalkozó károkozása miatt további kártérítési igényt jelent be. A különböző jogcímeken bejelentett 232.799.672,- Ft a Társaság állandó jogi képviselője szerint vélhetően peres, illetve nem peres út igénybevételével megtérülhet.

A SPAR Magyarország Kereskedelmi Kft., mint megrendelő és az Épduferr Zrt., mint vállalkozó között létrejött Vállalkozási szerződés szerinti beruházáshoz kapcsolódó alvállalkozói szerződésekből eredően az Épduferr Zrt. az alábbi késedelmi kötbér igényeket terhelte ki:

Cégnév	**Összeg**
Beni-Cool Bt.	34.464.000,- Ft
Kelemen Mérnöki Iroda Kft.	26.363.569,- Ft
LPD Mérnökiroda Kft.	27.014.745,- Ft
Workmen Zrt.	49.060.300,- Ft
Összesen	**136.902.614,- Ft**

A fenti 136.902.614,- Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelés cca 50%-a megtérülhet a Társaság állandó jogi képviselője szerint.

29. Függő kötelezettségek és kötelezettségvállalások

A SPAR Magyarország Kereskedelmi Kft., mint megrendelő és az Épduferr Zrt., mint vállalkozó között létrejött Vállalkozási szerződés szerinti beruházáshoz kapcsolódó alvállalkozói szerződésekből eredően az Épduferr Zrt.-vel szemben az alábbi szállítói kötelezettségeket terhelték ki:

Cégnév	**Számlaszám**	**Összeg**
Beni-Cool Bt.	MD5SA4574782	7.854.961,- Ft
Épvillgép Kft.	EVG011/2019	6.350.000,- Ft
Épvillgép Kft.	EVG013/2019	6.350.000,- Ft
Épvillgép Kft.	EVG016/2019	6.350.000,- Ft
Kelemen Mérnöki Iroda Kft.	19/00071/K	15.243.937,- Ft
Schrack Technik Kft.	391014962	4.731.155,- Ft
Standardvill Szer. Kft.	SEASA0204338	8.691.854,- Ft
Összesen		**55.571.907,- Ft**

Bankgaranciák

A Társaság finanszírozását biztosító forgóeszköz hitel és folyószámla hitelek fedezete a kapcsolt fél (Épduferr Invest Kft) által biztosított ingatlan fedezet, a Társaság készlet- és követelésállománya, banki számlaforgalma, továbbá GHG. Az Erste Bank által 2019. évben biztosított bankgarancia összege 691,8 millió Ft, az Allianz Hungária Zrt. által biztosított bankgarancia összege 1 milliárd Ft. Az Erste Bank által biztosított 691,8 millió Ft összegű bankgarancia keret 2020. január hóban megszüntetésre került, 2020. január hótól az UniCredit Bank által biztosított bankgarancia keret összege 500 millió Ft.

30. IFRS áttérési különbözet hatása

A Társaság 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.

31. Mérleg fordulónap utáni események

Az Erste Bank Zrt. által folyósított hitelek 2020. február 24-én technikai lezárásra kerültek.

Az UniCredit Bank Zrt. által folyósított rulírozó hitelkeret összege 280.000 eFt.

Az UniCredit Bank Zrt. által folyósított rulírozó hitel összege 200.554 eFt.

Az MKB Bank Zrt. által folyósított 50.000 eFt összegű folyószámla hitelkeret 2020.02.17-én 45.000 eFt összegre, 2020.08.17-én 40.000 eFt összegre csökkent.

Az MKB Bank Zrt. által folyósított követelésfinanszírozás igénybe vett összege megszűnt.

A mérleg fordulónapja és a beszámoló elkészítése közötti időszakban történt rendkívüli esemény, a COVID-19 világjárvány gazdasági hatásait a menedzsment – a pénzügyi kimutatások dátumáig bekövetkezett és megismert fejlemények és kormányzati rendkívüli intézkedések alapján – a tőle telhető legóvatosabb becsléssel mérte fel és értékelte, és ezen értékelése alapján arra a következtetésre jutott, hogy mindezek nem gyakorolnak olyan jelentős vagy számottevő negatív hatást a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a beszámoló elkészítése időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

A Társaság a 2020.03.18-án megjelent kormányrendelet alapján igénybe vehető fizetési moratóriumot érvényesít az UniCredit Bank Zrt. által folyósított 105.748 eHUF összegű folyószámla hitelre.

A projektek befejezési határidejét a járványhelyzet jelentősen nem befolyásolta, két nagyobb futó projekt esetében pár hetes csúszást eredményezett.

Az anyag beszerzés területén nem volt tapasztalható fennakadás.

32. 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 Társaság felhívja a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

33. Felelősségvállaló nyilatkozat

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített 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.

34. Az éves beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Zrt. 2019. december 31-én végződő évre vonatkozó éves beszámolóját az Igazgatóság 2020. szeptember 29-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A Közgyűlés jogosult az éves beszámoló módosítására.