ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság

ALAPSZABÁLY

Módosításokkal egységes szerkezetben

2020. december 08.

ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
Alapszabálya

Alulírott részvényesek, szerződésminta[1] alkalmazásával, a következők szerint állapítják meg az alábbi zártkörűen működő részvénytársaság alapszabályát:

1. A társaság neve, székhelye, telephelye(i), fióktelepe(i)

1.1. A társaság cégneve: **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

A társaság rövidített cégneve:[2] **ÉPDUFERR Zrt.**

1.2. A társaság idegen nyelvű cégneve:[2] .....

A társaság idegen nyelvű rövidített cégneve:[2] .....

1.3. A társaság székhelye: **2400 Dunaújváros, Verebély út 14.**
A társaság székhelye[3]
a) egyben a központi ügyintézés helye is.
b)[4] nem azonos a központi ügyintézés helyével: .....

1.4. A társaság telephelye(i):[5] **2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 1.**

1.5. A társaság fióktelepe(i):[5] ***8752 Zalakomár, Belterület 852/7 hrsz.***
8752 Zalakomár, Belterület 852/8 hrsz.

2. A társaság alapítói (részvényesei)

2.1. Név:[6] **Palkovics Milán Dániel**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40.**

Cégnév (név):[7] .....

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):[8] .....

Székhely: .....

Képviseletre jogosult neve: .....

Lakcím: .....

---

[1] Az alapszabály szövege csak ott és annyiban bővíthető vagy változtatható, amennyiben a minta azt kifejezetten megengedi. A szükség esetén kitöltendő szövegrészek abban az esetben is a szerződésminta részét képezik, amennyiben ezen részek kitöltésére az adott társaság esetében nem volt szükség.
[2] Szükség esetén kitöltendő.
[3] Aláhúzással jelölendő.
[4] Amennyiben a központi ügyintézés helye nem azonos a székhellyel, a központi ügyintézés helyének megjelölése kötelező.
[5] Szükség esetén kitöltendő, bővíthető.
[6] Természetes személy esetén kell kitölteni.
[7] Szervezet esetén kell kitölteni.
[8] Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).

Deák és Vrecs Ügyvédi Iroda
Dr. Vrecs Viktória
ügyvéd
2400 Dunaújváros, Dózsa György út 26. 3/7
Telefon: 787-[illegible]

2.2.[9] Név:[10] .....

Lakcím: .....

Cégnév (név):[11] **Célépbau Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):[12] **07-09-016243**

Székhely: **2400 Dunaújváros, Verebély út 14**

Képviseletre jogosult neve: **Palkovics Milán Dániel ügyvezető**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40.**

2.3.[13] Név:[14] .....

Lakcím: .....

Cégnév (név):[15] **ÉPDUFERR INVEST Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):[16] **07-09-022180**

Székhely: **2400 Dunaújváros, Verebély út 14**

Képviseletre jogosult neve: **Palkovics Milán Dániel ügyvezető**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40**

3. A társaság tevékenységi köre(i)[17]

3.1. Főtevékenység: **4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése**

3.2. Egyéb tevékenységi kör(ök):[18]
4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4331'08 Vakolás
4332'08 Épületasztalos-szerkezet szerelése
B4333'08 Padló-, falburkolás
4334'08 Festés, üvegezés
4339'08 Egyéb befejező építés m. n. s.
4391'08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399'08 Egyéb speciális szaképítés m. n. s.
4613'08 Fa-, építési anyag ügynöki nagykereskedelme
4672'08 Fém-, érc-nagykereskedelem
4673'08 Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4674'08 Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
4752'08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
6612'08 Értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenység
6619'08 Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
6832'08 Ingatlankezelés
7211'08 Biotechnológiai kutatás, fejlesztés
7219'08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7220'08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés

---

[9] Több részvényes esetén bővíthető.
[10] Természetes személy esetén kell kitölteni.
[11] Szervezet esetén kell kitölteni.
[12] Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).
[13] Több részvényes esetén bővíthető.
[14] Természetes személy esetén kell kitölteni.
[15] Szervezet esetén kell kitölteni.
[16] Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).
[17] A statisztikai nómenklatúrát a tevékenységi kör(ök) vonatkozásában nem kell feltüntetni.
[18] Szükség esetén kitölthető, bővíthető.

Deák és Vecsei Ügyvédi Iroda
Dr. Vecsei Viktória
ügyvéd

7490'08 M. n. s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732'08 Építőipari gép kölcsönzése
7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8010'08 Személybiztonsági tevékenység
8020'08 Biztonsági rendszer szolgáltatás
8110'08 Építményüzemeltetés
8121'08 Általános épülettakarítás
8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08 Egyéb takarítás
0812'08 Kavics-, homok-, agyagbányászat
2511'08 Fémszerkezet gyártása
4741'08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
4742'08 Telekommunikációs termék kiskereskedelme
4753'08 Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
Változás időpontja: 2017.05.01.
4759'08 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4764'08 Sportszer-kiskereskedelem
4765'08 Játék-kiskereskedelem
4776'08 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4777'08 Óra-, ékszer-kiskereskedelem
4778'08 Egyéb m. n. s. új áru kiskereskedelme
4941'08 Közúti áruszállítás
5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás
5621'08 Rendezvényi étkeztetés
5629'08 Egyéb vendéglátás
5630'08 Italszolgáltatás
7712'08 Gépjárműkölcsönzés (3, 5 tonna fölött)
4671'08 Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme

4. A társaság működésének időtartama

A társaság időtartama:[19] ***a) határozatlan***.
b) határozott[20], ...-ig.

5. A társaság alaptőkéje

5.1. A társaság alaptőkéje **500.000.000,-** Ft, azaz

ötszázmillió forint, amely

a) **70.000.000** Ft, azaz **hetvenmillió** forint készpénzből áll, amely az alaptőke **14** százaléka.[21]

Ebből az alapításkor befizetett összeg **70.000.000**Ft, amely **100** százaléka[22] az

átvenni vállalt részvények[23]

(i) névértékének.

(ii) kibocsátási értékének.[24]

[25]*b)* **430.000.000** Ft, azaz **négyszázharmincmillió**

---

[19] Aláhúzással jelölendő.
[20] Amennyiben a társaság működésének időtartama határozott, kitöltése kötelező!
[21] Ptk. 3:212. § (3) bekezdése szerint a pénzbeli hozzájárulás összege alapításkor nem lehet kevesebb az alaptőke 30 %-ánál.
[22] Ptk. 3:252. § (1) bekezdés a) pontja alapján a cégbejegyzés feltétele, hogy az arány legalább 25 % legyen.
[23] Aláhúzással jelölendő.
[24] Aláhúzással jelölendő, figyelemmel az 5.5 pontra is.
[25] Szükség esetén kitöltendő.

Dr. Veres Ügyvédi Iroda
Dr. Veres Viktória
ügyvéd
5600 Szarvas, Szabadság tér 20. 1/7.
telefon: 06/30/842-2-16

forint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll, amely az alaptőke **86** százaléka.[26]

Ebből az alapításkor rendelkezésre bocsátott érték **430.000**.000 Ft, amely **86** százaléka az átvenni vállalt részvények[27]

***(i)* <u>névértékének.</u>**
(ii) kibocsátási értékének.

5.2. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékelését tartalmazó könyvvizsgálói jelentés[28]
a) jelen alapszabály melléklete, és a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás előzetes felülvizsgálatát

Név:[29] .....

Lakcím: .....

Cégnév:[30] .....

Cégjegyzékszám: .....

Székhely: .....

könyvvizsgáló végezte.

b) **<u>készítésére nem kerül sor</u>**.[31]

5.3. A társaság alaptőkéje **5.000.000** darab **100** Ft[32] névértékű névre szóló törzsrészvényből áll.

5.4. A részvények előállításának módja:[33]
a) nyomdai úton történik.
<u>b) dematerializált módon történik.</u>

5.5. A részvények kibocsátási értéke[29]

<u>a) megegyezik a részvények névértékével.</u>

b) ..... Ft, azaz ..... forint.[34]

5.6. Az alapítók jelen alapszabály elfogadásával kötelezettséget vállalnak valamennyi részvény átvételére.

6. Az alaptőke rendelkezésre bocsátása, a részvényeknek a részvényesek közötti megoszlása

Az 5.3. pontban meghatározott részvények a részvényesek között az alábbiak szerint oszlanak meg:

6.1. Név:[35] **Palkovics Milán Dániel**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40.**

Cégnév (név):[36] .....

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):[37] .....

Székhely: .....

---

[26] Ptk. 3:252. § (1) bekezdés b) pontja alapján, ha a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke az alaptőke legalább 25 %-át eléri, azt a cégbejegyzéshez szolgáltatni kell.
[27] Aláhúzással jelölendő.
[28] Aláhúzással jelölendő.
[29] Természetes személy esetén kell kitölteni.
[30] Szervezet esetén kell kitölteni.
[31] A Ptk. 3:251. § (2) bekezdése esetén alkalmazható.
[32] Megfelelő kitöltéssel jelölendő.
[33] Aláhúzással jelölendő.
[34] Megfelelő kitöltéssel jelölendő.
[35] Természetes személy tag esetén kell kitölteni.
[36] Szervezet esetén kell kitölteni.
[37] Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).

Deák és Veres Ügyvédi Iroda
Dr. Veres Viktória
ügyvéd

Képviseletre jogosult neve: .....

Lakcím: .....

Vagyoni hozzájárulás:**3.500.000,-** Ft, amelyből

a) készpénz: **3.500.000,-** Ft,

ebből az alapításkor befizetésre kerül **3.500.000,-** Ft a társaság pénzforgalmi számlájára;

[38]*b)* nem pénzbeli hozzájárulás

megnevezése: ..... értéke: ..... Ft,

amelyet [39]alapításkor/cégbejegyzést követően .....-ig[40] a társaság rendelkezésére bocsát.

Részvények száma: a pénzbeli hozzájárulás után: **35.000** db,

a nem pénzbeli hozzájárulás után: ..... db,

összesen: **35.000** db.

6.2.[41] Név:[42] .....

Lakcím: .....

Cégnév (név):[43] **Célépbau Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):[44] **07-09-016243**

Székhely: **2400 Dunaújváros, Verebély út 14**

Képviseletre jogosult neve: **Palkovics Milán Dániel**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40.**

Vagyoni hozzájárulás: **62.300.000,-**Ft, amelyből

a) készpénz: **62.300.000,-** Ft,

ebből az alapításkor befizetésre kerül **62.300.000,-**Ft a társaság pénzforgalmi számlájára;

[45]*b)* nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás

megnevezése: ..... értéke: ..... Ft,

amelyet[46] alapításkor/cégbejegyzést követően .....-ig[47] a társaság rendelkezésére bocsát.

Részvények száma: a pénzbeli vagyoni hozzájárulás után: **623.000** db,

a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás után: ..... db,

összesen: **623.000** db.

6.3.[48] Név:[49] .....

Lakcím: .....

Cégnév (név):[50] **ÉPDUFERR INVEST Korlátolt Felelősségű Társaság**

---

[38] Több nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás esetén bővíthető.
[39] Aláhúzással jelölendő.
[40] Naptári nap szerint kitöltendő. A rendelkezésre bocsátás nem lehet későbbi, mint a cégbejegyzést követő 3 év.
[41] További részvényes esetén bővíthető.
[42] Természetes személy tag esetén kell kitölteni.
[43] Szervezet esetén kell kitölteni.
[44] Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).
[45] Több nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás esetén bővíthető.
[46] Aláhúzással jelölendő.
[47] Naptári nap szerint kitöltendő. A rendelkezésre bocsátás nem lehet későbbi, mint a cégbejegyzést követő 3 év.
[48] További részvényes esetén bővíthető.
[49] Természetes személy tag esetén kell kitölteni.
[50] Szervezet esetén kell kitölteni.

Deák és Vezér Ügyvédi Iroda
Dr. Vezér Viktória
9002 Szolnok

Cégjegyzékszám (nyilvántartási szám):[51] **07-09-022180**

Székhely: **2400 Dunaújváros, Verebély út 14**

Képviseletre jogosult neve: **Palkovics Milán Dániel**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40.**

Vagyoni hozzájárulás: **434.200.000,**-Ft, amelyből

a) készpénz: **4.200.000,-** Ft,

ebből az alapításkor befizetésre kerül **4.200.000,**-Ft a társaság pénzforgalmi számlájára;

[52]*b)* nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás

megnevezése: **ingatlan** értéke: **430.000.000,-** Ft,

amelyet[53] **alapításkor**/cégbejegyzést követően .....-ig[54] a társaság rendelkezésére bocsát.

Részvények száma: a pénzbeli vagyoni hozzájárulás után: **42.000** db,

a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás után: **4.300.000** db,

összesen: **4.342.000** db.

6.4.[55] Amennyiben a részvényesek az alaptőke készpénz részét teljes egészében alapításkor nem fizették be, kötelesek a fennmaradó összeget .....-ig[56] befizetni a társaság pénzforgalmi számlájára.

7. A részvény átruházásának korlátozása

A részvények átruházásához[57]

a) a részvénytársaság beleegyezésére nincs szükség.

b) a részvénytársaság beleegyezésére van szükség a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.). 3:220 §-ában meghatározott módon. A társasági beleegyezés megtagadásának oka(i): .....

.....

8. A nyereség felosztása

8.1. A részvénytársaság saját tőkéjéből a részvényes javára, annak tagsági jogviszonyára tekintettel kifizetést a társaság fennállása alatt a Ptk.-ban meghatározott esetekben és az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalékból teljesíthet. A felosztható és a közgyűlés által felosztani rendelt eredményből a részvényest a részvénye névértékével arányos osztalék illeti meg.

8.2. Osztalékra az a részvényes jogosult, aki az osztalékfizetésről döntő közgyűlés időpontjában a részvénykönyvben szerepel. A részvényes az osztalékra csak a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult.

8.3. Az **igazgatóság jogosult** / nem jogosult[58] osztalékelőleg fizetéséről határozni.

---

[51] Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám (alapítvány, egyház stb. esetén).
[52] Több nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás esetén bővíthető.
[53] Aláhúzással jelölendő.
[54] Naptári nap szerint kitöltendő. A rendelkezésre bocsátás nem lehet későbbi, mint a cégbejegyzést követő 3 év.
[55] Szükség esetén kitöltendő.
[56] Az időpont nem lehet későbbi, mint a cégbejegyzéstől számított egy év.
[57] Aláhúzással jelölendő. A b) pont esetén a társasági beleegyezés megtagadása okának (okainak) megadása kötelező.
[58] Aláhúzással jelölendő.

9. A közgyűlés

9.1. A közgyűlés a társaság legfőbb szerve.

9.2. A közgyűlést évente[59]

a) legalább egyszer

b) ..... hónapi gyakorisággal[60]

össze kell hívni a részvénytársaság[61]

a) székhelyére vagy telephelyére.

b)[62] ..... címre.

9.3. A közgyűlést a közgyűlés kezdő napját legalább 15 nappal megelőzően a részvényeseknek küldött meghívó útján kell összehívni. A közgyűlést a [63]vezérigazgató/**igazgatóság** hívja össze. A meghívót[51]

a) postai úton

b) elektronikus úton

kell megküldeni.

9.4. A közgyűlés[48]

a) ülés tartásával

b) írásbeli döntéshozatallal is

határozhat.

9.5. A közgyűlésen az a részvényes, illetve részvényesi meghatalmazott vehet részt, akit a közgyűlés megkezdéséig a részvénykönyvbe bejegyeztek. A részvény a névértékével arányos mértékű szavazati jogot biztosít. A közgyűlésen a részvényesi jogok gyakorlására az a személy jogosult, akinek a nevét a részvénykönyv tartalmazza.

9.6. A közgyűlés határozatképes, ha azon a szavazásra jogosító részvények által megtestesített szavazatok több mint felét képviselő részvényes jelen van. Ha a közgyűlés nem határozatképes, a megismételt közgyűlés az eredeti napirenden szereplő ügyekben a jelenlévők által képviselt szavazati jog mértékétől függetlenül határozatképes. A nem határozatképes és a megismételt közgyűlés között legalább három napnak kell eltelnie, de ez az időtartam nem lehet hosszabb, mint huszonegy nap.

9.7. A közgyűlés határozatait egyszerű többségével hozza, amennyiben a Ptk. másként nem rendelkezik.[64]

10. Az igazgatóság, a vezérigazgató, a képviselet

10.1. A társaság ügyvezetéseként[65]

a) igazgatóság működik és a társaságot az igazgatóság tagjai képviselik.

b) igazgatóság kinevezésére nem kerül sor, az igazgatóság jogait vezérigazgató gyakorolja, és a vezérigazgató képviseli a társaságot.

10.2.[66] Az igazgatóság tagjai:[67]

Név: **Palkovics Milán Dániel**

Lakcím: **2400 Dunaújváros, Kölcsey u. 40.**

A megbízatás[68]

a) határozott időre[69]

---

[59] Aláhúzással jelölendő.
[60] Számmal jelölendő.
[61] Aláhúzással jelölendő.
[62] Pontos címmel jelölendő. Csak belföldi cím adható meg.
[63] Aláhúzással jelölendő.
[64] Ptk. 3:102. §, 3:276. § (1) bek.
[65] Aláhúzással jelölendő.
[66] A 10.1. a) pont megjelölése esetén kitöltendő.
[67] Az igazgatóság legalább 3 főből áll (Ptk. 3: 282. §). Kevesebb tagú igazgatóság felállítása semmis.
[68] Aláhúzással jelölendő.
[69] Legfeljebb 5 évig (Ptk. 3:114. §).

b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: **2012. július 13.**

A megbízatás lejárta:[70] .....

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését **megbízási jogviszonyban** / munkaviszonyban[71] látja el.

Név: **Dr. Deák Zoltán**

Lakcím: **5000 Szolnok, Batthyány utca 26.**

A megbízatás[57]
a) határozott időre[58]
b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: **2020. szeptember 29.**

A megbízatás lejárta:[59] .....

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését **megbízási jogviszonyban** / munkaviszonyban[72] látja el.

[73]Név: **Furda Vanda**

Lakcím: **6034 Helvécia, Alma utca 13.**

A megbízatás[57]
a) határozott időre[58]
b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: **2017. december 11.**

A megbízatás lejárta:[59] .....

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését **megbízási jogviszonyban** / munkaviszonyban[74] látja el.

10.3.[75]A vezérigazgató:

Név: .....

Lakcím: .....

A megbízatás[576]
a) határozott időre[58]
b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: .....

A megbízatás lejárta:[59] .....

A vezető tisztségviselő a társaság ügyvezetését megbízási jogviszonyban / munkaviszonyban[76] látja el.

---

[70] Az a) pont választása esetén kitöltendő.
[71] Aláhúzással jelölendő. Kitöltése nem kötelező.
[72] Aláhúzással jelölendő. Kitöltése nem kötelező.
[73] További igazgatósági tag esetén, bővíthető.
[74] Aláhúzással jelölendő. Kitöltése nem kötelező.
[75] A 10.1. b) pont megjelölése esetén kitöltendő.
[76] Aláhúzással jelölendő. Kitöltése nem kötelező.

Deák és Vezér Ügyvédi Iroda
Dr. Vezér Viktória
ügyvéd
5000 Szolnok, Batthyány u. 26.
Ügyvédi Kamarai azonosító: 12-2654

11. Cégvezető

11.1. A társaságnál cégvezető kinevezésére[77]

a) sor kerülhet.

***b)* nem kerülhet sor.**

11.2.[78] Cégvezetőnek kinevezett munkavállaló(k)[79]:

Név: .....

Lakcím: .....

Kinevezés kezdő időpontja: .....

12. Cégjegyzés

12.1. Az önálló cégjegyzésre jogosultak:

Név: **Palkovics Milán Dániel**

[80]Név: **Furda Vanda**

[81]Név: **dr. Deák Zoltán**

12.2. Az együttes cégjegyzési joggal rendelkezők:[82]

a) Név: .....

és

Név: .....

együttesen jogosultak cégjegyzésre.

b)[83] Név: .....

és

Név: .....

együttesen jogosultak cégjegyzésre.

13. Felügyelőbizottság

13.1. A társaságnál felügyelőbizottság választására[84]

a) sor kerül.

***b)* nem kerül sor.**

13.2. A társaságnál nem ügydöntő felügyelőbizottság működik.

13.3. A felügyelőbizottság tagjai:

Név: .....

Lakcím: .....

---

[77] Aláhúzással jelölendő.
[78] Kizárólag a 11.1. a) pont aláhúzása esetén tölthető ki, szükség esetén bővíthető.
[79] Szükség esetén bővíthető.
[80] Szükség esetén bővíthető.
[81] Szükség esetén bővíthető.
[82] Szükség esetén kitöltendő.
[83] Szükség esetén bővíthető.
[84] Aláhúzással jelölendő.

A megbízatás[85]

a) határozott időre[86]
b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: .....

A megbízatás lejárta:[87] .....

Név: .....

Lakcím: .....

A megbízatás[88]

a) határozott időre[89]
b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: .....

A megbízatás lejárta: [90] .....

[91]Név: .....

Lakcím: .....

A megbízatás[92]

a) határozott időre[93]
b) határozatlan időre
szól.

A megbízatás kezdő időpontja: .....

A megbízatás lejárta: [94] .....

14. Könyvvizsgáló[95]

A társaság könyvvizsgálója:

Név:[96]

.....

Lakcím: .....

Kamarai nyilvántartási száma: .....

Cégnév:[97] **REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cégjegyzékszám: **09-09-006577**

---

[85] Aláhúzással jelölendő.
[86] Legfeljebb 5 évre (Ptk. 3:121. §).
[87] Az a) pont választása esetén kitöltendő.
[88] Aláhúzással jelölendő.
[89] Legfeljebb 5 évre (Ptk. 3:121.§).
[90] Az a) pont választása esetén kitöltendő.
[91] Bővíthető. Ha a társaságnál kötelező felügyelőbizottság létrehozása, háromnál kevesebb tagú felügyelőbizottság felállítása semmis.
[92] Aláhúzással jelölendő.
[93] Legfeljebb 5 évre (Ptk. 3:121.§).
[94] Az a) pont választása esetén kitöltendő.
[95] A Ptk. 3:38. §, 3:129-131. § és 3:292. § esetén.
[96] Természetes személy esetén kell kitölteni.
[97] Szervezet esetén kell kitölteni.

Székhely: **4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.**

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve: **Gyapjas István**

Kamarai nyilvántartási száma: **004857**

Lakcím: **4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.**

Helyettes könyvvizsgáló neve: .....

Lakcím: .....

A megbízatás kezdő időpontja: **2016. december 30.**

A megbízatás lejárta: **2021. december 30.**

15. A társaság megszűnése

A társaság jogutód nélküli megszűnése esetében a hitelezők kielégítése után fennmaradó vagyon a részvényeseket illeti meg.

16. Egyéb rendelkezések

16.1. Azokban az esetekben, amikor a Ptk. a társaságot kötelezi arra, hogy közleményt tegyen közzé, a társaság e kötelezettségének[98]

a) a Cégközlönyben

***b)* társaság honlapján**[99]

tesz eleget.

16.2. A jelen alapszabályban nem szabályozott kérdésekben a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni.

Kelt: Dunaújváros, 2020. 12. 08. napján

A részvényesek aláírása:

.....

Név: **Palkovics Milán Dániel**

.....

[100]Név: **Célépbau Korlátolt Felelősségű Társaság**
képviseletében : Palkovics Milán Dániel ügyvezető

.....

Név: **ÉPDUFERR INVEST Korlátolt Felelősségű Társaság**
képviseletében : Palkovics Milán Dániel ügyvezető

Okirati ellenjegyzés/közjegyzői okirat elemei[101]
Dr. Veres Viktória ügyvéd igazolom, hogy az alapszabály módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege megfelel a 2020. 12. 08. napján hozott, létesítő okirat-módosításokra vonatkozó közgyűlési határozatok szerinti hatályos tartalmának. Ellenjegyezte/közokiratba foglalta a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt (1.5.) pontokat érintően) az alapszabályt Dunaújvárosban, 2020. 12. 08. napján dr. Veres Viktória ügyvéd (KASZ: 36071302)[102]

Dr. Veres Viktória
ügyvéd

[98] Aláhúzással jelölendő.
[99] Amennyiben a társaság a közvetlen közzétételi kötelezettségének honlapján tesz eleget, a cégjegyzéknek tartalmaznia kell a társaság honlapjának címét.
[100] Bővíthető.
[101] Ügyvédi, kamarai jogtanácsosi ellenjegyzéshez vagy közjegyző által történő közokiratba foglaláshoz szükséges tartalmi és alaki elemek teljesítése érdekében a szerződésminta bővíthető, változtatható.
[102] Ügyvédi ellenjegyzés vagy közjegyző által történő közokiratba foglalás.

ÉPDUFERR NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG



ALAPSZABÁLY

ALAPSZABÁLY

A Társaság a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény („Ptk."), a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) és a 16/2021. (11.05.) sz. közgyűlési határozat alapján Alapszabályát az alábbiak szerint határozza meg:

1. A TÁRSASÁG CÉGNEVE

1.1 A Társaság cégneve: **ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

1.2 A Társaság rövidített cégneve: ÉPDUFERR Nyrt.

2. A TÁRSASÁG SZÉKHELYE, TELEPHELYEI

2.1 A Társaság székhelye: 2400 Dunaújváros, Verebély út 14.

A Társaság székhelye egyben a központi ügyintézés helye is.

2.1 A Társaság telephelyei:

2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 1.
2400 Dunaújváros, Kandó Kálmán tér 8.

2.2 A Társaság fióktelepei:

8752 Zalakomár, Belterület 852/7. hrsz.
8752 Zalakomár, Belterület 852/8. hrsz.

3. A TÁRSASÁG IDŐTARTAMA ÉS ÜZLETI ÉVE

3.1 A Társaság határozatlan időre alakult.

3.2 A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

4. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGI KÖREI

A Társaság tevékenységi körei a KSH által meghatározott, 2008. január 1. napjától hatályos TEÁOR alapján:

4.1 A Társaság főtevékenysége:

4120 '08 Lakó- és nem lakó épület építése (Főtevékenység)

4.2 A Társaság további tevékenységei:

0812 '08 Kavics-, homok-, agyagbányászat
2433 '08 Hidegen hajlított acélidom gyártása
2511 '08 Fémszerkezet gyártása
2512 '08 Fém épületelem gyártása
2521 '08 Központi fűtési kazán, radiátor gyártása
2529 '08 Fémtartály gyártása
2530 '08 Gőzkazán gyártása
2550 '08 Fémalakítás, porkohászat

2561 '08 Fémfelület-kezelés
2562 '08 Fémmegmunkálás
2571 '08 Evőeszköz gyártása
2572 '08 Lakat-, zárgyártás
2573 '08 Szerszámgyártás
2591 '08 Acél tárolóeszköz gyártása
2592 '08 Könnyűfém csomagolóeszköz gyártása
2593 '08 Huzaltermék gyártása
2594 '08 Kötőelem, csavar gyártása
2599 '08 M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
2841 '08 Fémmegmunkáló szerszámgép gyártása
2849 '08 Egyéb szerszámgép gyártása
3299 '08 Egyéb m.n.s feldolgozóipari tevékenység
3311 '08 Fémfeldolgozási termék javítása
3312 '08 Ipari gép, berendezés javítása
3320 '08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
4110 '08 Épületépítési projekt szervezése
4211 '08 Út, autópálya építése
4212 '08 Vasút építése
4213 '08 Híd, alagút építése
4221 '08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222 '08 Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4291 '08 Vízi létesítmény építése
4299 '08 Egyéb m.n.s. építés
4311 '08 Bontás
4312 '08 Építési terület előkészítése
4313 '08 Talajmintavétel, próbafúrás
4321 '08 Villanyszerelés
4322 '08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329 '08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4331 '08 Vakolás
4332 '08 Épületasztalos-szerkezet szerelése
4333 '08 Padló-, falburkolás
4334 '08 Festés, üvegezés
4339 '08 Egyéb befejező építés m.n.s.
4391 '08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399 '08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4613 '08 Fa-, építési anyag ügynöki nagykereskedelme
4671 '08 Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme
4672 '08 Fém-, érc-nagykereskedelem
4673 '08 Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
4674' 08 Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
4741 '08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
4742 '08 Telekommunikációs termék kiskereskedelme
4752 '08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
4753 '08 Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
4759 '08 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4764 '08 Sportszer-kiskereskedelem
4765 '08 Játék-kiskereskedelem
4776 '08 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4777 '08 Óra-, ékszer-kiskereskedelem
4778 '08 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4941 '08 Közúti áruszállítás
5610 '08 Éttermi, mozgó vendéglátás
5621 '08 Rendezvényi étkeztetés

5629 '08 Egyéb vendéglátás
5630 '08 Italszolgáltatás
6612 '08 Értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenység
6619 '08 Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6810 '08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831 '08 Ingatlanügynöki tevékenység
6832 '08 Ingatlankezelés
7211 '08 Biotechnológiai kutatás, fejlesztés
7219 '08 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7220 '08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7490 '08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7712 '08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7732 '08 Építőipari gép kölcsönzése
7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8010 '08 Személybiztonsági tevékenység
8020 '08 Biztonsági rendszer szolgáltatás
8110 '08 Építményüzemeltetés
8121 '08 Általános épülettakarítás
8122 '08 Egyéb épület-, ipari takarítás
8129 '08 Egyéb takarítás

5. A TÁRSASÁG ALAPTŐKÉJE, RÉSZVÉNYEI

5.1 A Társaság alaptőkéje 500.000.000 Ft (ötszázmillió forint), amelyből pénzbeli hozzájárulás 70.000.000 Ft (hetvenmillió forint), amely az alaptőke 14 százaléka, és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás 430.000.000 Ft (négyszázharmincmillió forint), amely az alaptőke 86 százaléka. A Társaság alaptőkéjét a részvényesek a Társaság rendelkezésére bocsátották.

5.2 A Társaság 50.000.000 db (ötvenmillió darab), egyenként 10 Ft (tíz forint) névértékű, azonos tartalmú és mértékű jogokat megtestesítő, névre szóló törzsrészvényből áll. A Társaság részvényei dematerializált formában előállított értékpapírok.

6. A TÁRSASÁG RÉSZVÉNYESEI

A Társaság részvényeseit és részvényeik számát a részvénykönyv tartalmazza.

7. A RÉSZVÉNY ÁTRUHÁZÁSA, A RÉSZVÉNYKÖNYV

7.1 A dematerializált részvény átruházására a Ptk., a Tpt., valamint az értékpapír-számlavezetésről rendelkező és egyéb jogszabályok rendelkezései az irányadók. A dematerializált részvény megszerzésére és átruházására kizárólag értékpapírszámlán történő terhelés illetve jóváírás útján kerülhet sor. A részvény tulajdonosának - az ellenkező bizonyításáig - azt kell tekinteni, akinek számláján az értékpapírt nyilvántartják.

7.2 A Társaság részvényei szabadon átruházhatók, az átruházás nem esik korlátozás alá.

7.3 A Társaság Igazgatósága – vagy jogszabályok szerinti megbízottja - a részvényesről - ideértve az ideiglenes részvény tulajdonosát is - részvénykönyvet vezet. Ha az Igazgatóság a részvénykönyv vezetésére mást bíz meg, a megbízás tényét és a megbízott személyét a Társaság honlapján és a további kötelező elektronikus közzétételi felületeken is közzé kell tenni. A részvénykönyv vezetője nyilvántartja a részvényes, illetve a részvényesi meghatalmazott – közös tulajdonban álló részvény esetén a közös képviselő – nevét, lakóhelyét (székhelyét), részvénysorozatonként a részvényes részvényeinek, ideiglenes

részvényeinek darabszámát. A részvénykönyvből törölt adatoknak megállapíthatónak kell maradniuk.

7.4 A részvény átruházása a Társasággal szemben akkor hatályos és a részvényes a Társasággal szemben részvényesi jogait csak akkor gyakorolhatja, ha a részvényest a részvénykönyvbe bejegyezték. A részvénykönyvbe történő bejegyzés elmaradása a részvényesnek a részvény feletti tulajdonjogát nem érinti.

7.5 A részvény átruházása kivételével nem gyakorolhatja a Társaság vonatkozásában részvényesi jogait a részvény tulajdonosa, aki a részvényét a jogszabályoknak és ezen Alapszabálynak a részvény átruházására illetve megszerzésére vonatkozó korlátozást sértő módon szerezte, vagy olyan részvényt birtokol, illetve olyan részvény tulajdonosa, amelyet a jogszabály és/vagy az Alapszabály szerint nem szerezhet meg.

7.6 A részvénykönyvbe való bejegyzéskor az Igazgatóság a kérelem, az értékpapír-számlavezető igazolása és az átruházás valódiságát nem köteles vizsgálni. A Társaság nem vállal felelősséget az értékpapír-számlavezetők mulasztásának következményeiért.

Nem jegyezhető be a részvénykönyvbe az,

a) aki így rendelkezett, vagy
b) aki részvényét jogszabálynak vagy az Alapszabálynak a részvény átruházására vonatkozó szabályait sértő módon szerezte meg.

Ha a részvényes a fenti a) pont alapján úgy rendelkezett, hogy adatait ne vezessék be a részvénykönyvbe és a részvényesi jogok gyakorlására meghatalmazott bejegyzésére sem került sor, továbbá a b) pont esetén a részvényes tulajdonában álló részvény alapján a részvénytársasággal szemben részvényesi jog nem gyakorolható.

A részvényesi jogok gyakorlása esetén a Társaság jogosult esetenként az aktuális részvénytulajdon igazolását kérni a részvényestől.

7.7 Ha a részvényes részvényesi jogait gyakorolni kívánja, a részvényről az értékpapír-számlavezető tulajdonosi igazolást állít ki. A tulajdonosi igazolásnak tartalmaznia kell a kibocsátó és a részvényfajta megnevezését, a részvény darabszámát, az értékpapír-számlavezető megnevezését és cégszerű aláírását, a részvényes nevét (cégnevét), lakhelyét (székhelyét). A részvényes a Társasággal szemben részvényesi jogai gyakorlására tulajdonosi igazolás alapján, a részvénykönyvbe történő bejegyzést követően jogosult.

7.8 Az Igazgatóság jogosult a Tpt. szerinti tulajdonosi megfeleltetés alkalmazásáról dönteni. Ez esetben az Igazgatóság a részvénykönyvben szereplő, a tulajdonosi megfeleltetés időpontjában hatályos valamennyi adatot törli, és ezzel egyidejűleg a tulajdonosi megfeleltetés eredményének megfelelő adatokat a részvénykönyvbe bejegyzi. Tulajdonosi megfeleltetés esetén a részvényesi joggyakorláshoz tulajdonosi igazolásra nincs szükség.

7.9 A részvényes részvényesi jogosultságait képviselő útján is gyakorolhatja. Egy képviselő több részvényest is képviselhet, egy részvényesnek azonban csak egy képviselője lehet. Nem lehet képviselő a Társaság vezető tisztségviselője, felügyelőbizottsági tagja és könyvvizsgálója. A képviseletre szóló meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni.

A részvényes a részvényesi jogainak Társasággal szemben történő gyakorlására részvényesi meghatalmazottat bízhat meg. A részvényesi meghatalmazott a részvényesi jogokat saját nevében, a részvényes javára gyakorolja. A részvényesi meghatalmazottat a részvénykönyvbe be kell jegyezni.

8. AZ ALAPTŐKE FELEMELÉSE

8.1 Az alaptőke felemelésére a Közgyűlés, valamint a Közgyűlés felhatalmazása alapján az Igazgatóság jogosult.

Az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával, az alaptőkén felüli vagyon terhére, dolgozói részvény forgalomba hozatalával, továbbá feltételes alaptőke-emelésként, átváltoztatható kötvény részvénnyé alakításával kerülhet sor.

Az átváltoztatható, az átváltozó és jegyzési jogot biztosító kötvényből fakadó jogok gyakorlásának szabályait az azok forgalomba hozataláról rendelkező határozat állapítja meg

Az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával csak abban az esetben kerülhet sor, ha a részvényesek a Társaság által korábban forgalomba hozott részvények névértékét, illetve kibocsátási értékét teljes mértékben befizették, és a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást maradéktalanul a Társaság rendelkezésére bocsátották.

8.2 Elsőbbségi jog az alaptőke felemelése esetén

Az alaptőke pénzbeli hozzájárulás ellenében történő felemelése esetén a részvényesek a részvények átvételére elsőbbségi joggal rendelkeznek. Az elsőbbségi jog gyakorlására valamennyi részvényes, sorrend nélkül jogosult.

A részvények átvételére vonatkozó elsőbbségi jog gyakorlásának feltétele, hogy az alaptőke-emelésről és az elsőbbségi jog gyakorlásának lehetőségéről közzétett tájékoztató hirdetmény megjelenésétől számított 15 napon belül a részvényes, aki elsőbbségi jogával élni kíván, az általa megszerezni kívánt részvénymennyiség átvételére vonatkozó kötelezettségvállalást tegyen. A kötelezettségvállalás akkor joghatályos, ha azáltal illetve azzal egyidejűleg a részvényes mindazon feltételeket teljesíti, amelyeket az alaptőke-emelésről szóló határozat előír. Elsőbbségi jogával az a részvényes élhet, aki az alaptőke-emelésről rendelkező közgyűlési illetve igazgatósági határozat meghozatalának napján vagy – ha ez a határozat meghozatalának napjától eltérő nap – a hatályba lépésének napján fennálló részvényesi minőségét és részvényei darabszámát az értékpapír-számlavezetője által kiállított tulajdonosi igazolással a nyilatkozattételi határidőn belül igazolja.

A részvényesi elsőbbségi jog alapján megszerezhető részvények mennyiségét, névértékét, kibocsátási értékét, az elsőbbségi jog érvényesítésére nyitva álló időszak kezdő- és zárónapját és a jog gyakorlásának módját az alaptőke felemeléséről rendelkező közgyűlési (igazgatósági) határozat állapítja meg, amelyet az Igazgatóság a Társaság honlapján és további kötelező közzétételi felületein elektronikus úton közzétesz, a részletszabályokkal kapcsolatos tájékoztatással együtt.

Az elsőbbségi jog gyakorlására jogosult részvényesek a kibocsátásra kerülő új részvényekből főszabály szerint legfeljebb részvényeik névértéke arányának megfelelő, egész számra lefelé kerekített számú részvény átvételére vállalhatnak kötelezettséget, azonban a Közgyűlés (Igazgatóság) határozatában rendelkezhet úgy is, hogy ezt meghaladó mértékben biztosít átvételi jogosultságot a részvényesek számára. Amennyiben ilyen esetben a részvényesek elsőbbségi jog gyakorlására vonatkozó joghatályos kötelezettségvállalása alapján az átvenni vállalt részvények mennyisége a közgyűlési határozatban meghatározott részvénymennyiséget vagy annak felső határát meghaladja, az elsőbbségi jogukat gyakorló részvényesek az új részvényeket – amennyiben a vonatkozó közgyűlési (igazgatósági) határozat a túljegyzés esetére eltérő allokációs szabályokat nem állapít meg – meglévő részvényeik névértéke egymáshoz viszonyított arányában szerezhetik meg.

A részvényes által az elsőbbségi joggyakorlást követően átvehető részvények mennyiségéről - ha a részvényes részéről befizetés történt, a többletfizetés visszatérítésével - a Társaság az érintett részvényeseket a 15 napos határidő leteltét követő 8 napon belül értesíti. Amennyiben a részvényes a rendelkezésre álló 15 napon belül nem nyilatkozik, úgy tekintendő, hogy elsőbbségi jogával nem kíván élni.

A Közgyűlés – az Igazgatóság előterjesztése alapján – a jegyzési elsőbbségi jog gyakorlását korlátozhatja, illetve kizárhatja. Ebben az esetben az Igazgatóságnak az előterjesztésben be kell mutatnia a jegyzési elsőbbségi jog korlátozására, illetve kizárására irányuló indítvány indokait, az alaptőke-emelés célját, a kibocsátandó részvények számát, fajtáját, osztályát, azok ellentételezését, a korlátozás vagy kizárás indokolását.

8.3 A Közgyűlés felhatalmazhatja az Igazgatóságot az alaptőke felemelésére. A felhatalmazásban meg kell jelölni azt a legmagasabb összeget, amelyre az Igazgatóság meghatározott, legfeljebb 5 éves időtartam alatt az alaptőkét felemelheti.

Az Igazgatóság felhatalmazása valamennyi alaptőke-emelési esetre és módra vonatkozhat. Az Igazgatóságnak az alaptőke felemelésére történő felhatalmazása esetén az Igazgatóság dönt az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a Ptk. vagy az Alapszabály szerint egyébként a Közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekről is, ideértve különösen az Alapszabálynak az alaptőke felemelése vagy az újonnan kibocsátásra kerülő részvényfajtákra vonatkozó rendelkezések miatt szükséges módosítását, a jegyzési elsőbbségi jog kizárását, illetve korlátozását, közbenső mérleg elfogadását.

9. A RÉSZVÉNYEKHEZ KAPCSOLÓDÓ RÉSZVÉNYESI JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

9.1 A részvényesek jogai

9.1.1 A részvényest megillető vagyoni jogok:

Osztalékhoz való jog

A részvényest a Társaság felosztható és a Közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a részvényei névértékére jutó arányos hányad (osztalék) illeti meg. Osztalékra az a részvényes jogosult, aki az Igazgatóság által meghatározott és osztalékfizetésre vonatkozó közleményben meghirdetett fordulónapra vonatkozó tulajdonosi megfeleltetés alapján a részvénykönyvbe bejegyzésre kerül. A Társaság az osztalékra jogosult részvényeseket megillető részesedés meghatározásakor a saját részvényekre eső osztalékot nem veszi figyelembe.

A Közgyűlés az Igazgatóság javaslatára dönt az osztalékfizetésről. Az osztalékfizetés időpontját az Igazgatóság határozza meg. Az osztalékfizetés mértékéről, valamint az osztalékfizetés kezdő napjáról rendelkező határozatokon alapuló, az osztalék mértékét is tartalmazó közlemény első megjelenése és az osztalékfizetés kezdő napja között legalább 10 munkanapnak kell eltelnie.

A Társaság köteles a Budapesti Értéktőzsde Zrt. Xtend Általános Üzletszabályzata szerinti Ex-kupon Nap előtt 2 (Kettő) Kereskedési Nappal nyilvánosságra hozni az osztalék végleges mértékét. Az Ex-kupon Nap legkorábban a kupon mértékét megállapító közgyűlést követő harmadik Kereskedési Nap lehet.

Osztalékelőleg

A Közgyűlés két egymást követő számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása közötti időszakban osztalékelőleg fizetéséről akkor határozhat, ha annak jogszabályi feltételei fennállnak. Osztalékelőleg fizetéséről a Közgyűlés az Igazgatóság javaslatára dönt.

Ha az osztalékelőleg kifizetését követően elkészülő éves beszámolóból az állapítható meg, hogy osztalékfizetésre nincs lehetőség, az osztalékelőleget a részvényesek a Társaság felhívására kötelesek visszafizetni.

A jelen Alapszabály felhatalmazza az Igazgatóságot, hogy a Közgyűlés helyett határozzon osztalékelőleg fizetéséről.

Likvidációs hányadhoz való jog

A Társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a hitelezők kielégítése után fennmaradt vagyon a Társaság részvényeseit illeti meg olyan arányban, amilyen arányban ők vagy jogelődjük a Társaság javára vagyoni hozzájárulást teljesítettek, figyelembe véve a Ptk. 3:322. §-ában foglaltakat is.

9.1.2 A részvényeseket megillető kisebbségi jogok:

Közgyűlés összehívásának joga

A Társaság azon részvényese vagy részvényesei, akik együttesen a szavazati jogok legalább egy százalékával rendelkeznek, az ok és a cél megjelölésével bármikor kérhetik a Társaság Közgyűlésének összehívását. Ha az Igazgatóság a kérelem kézhezvételétől számított 8 (nyolc) napon belül nem intézkedik a Közgyűlés lehető legkorábbi időpontra történő összehívása érdekében, úgy a Közgyűlést az indítványozók kérelmére a Társaságot nyilvántartó bíróság hívja össze, vagy a nyilvántartó bíróság felhatalmazza az indítványozókat az ülés összehívására.

Napirend kiegészítéséhez való jog

Ha a Társaságban együttesen a szavazatok legalább egy százalékával rendelkező részvényesek a napirend kiegészítésére vonatkozó - a napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelő - javaslatot vagy a napirenden szereplő vagy arra felveendő napirendi ponttal kapcsolatos határozattervezetet a Közgyűlés összehívásáról szóló hirdetmény megjelenésétől számított 8 (nyolc) napon belül közlik az Igazgatósággal, az Igazgatóság a kiegészített napirendről, a részvényesek által előterjesztett határozattervezetekről a javaslat vele való közlését követően hirdetményt tesz közzé. A hirdetményben megjelölt kérdést napirendre tűzöttnek kell tekinteni.

Egyedi könyvvizsgálat kezdeményezésének joga

Ha a Társaság Közgyűlése elvetette vagy nem bocsátotta határozathozatalra azt az indítványt, amely szerint az utolsó beszámolót, illetve az utolsó két évben az Igazgatóság tevékenységével kapcsolatos valamely gazdasági eseményt vagy kötelezettségvállalást ezzel külön megbízandó könyvvizsgáló vizsgálja meg, ezt a vizsgálatot a szavazati jogok

legalább egy százalékával rendelkező részvényesnek vagy részvényeseknek a Közgyűléstől számított 30 (harminc) napos jogvesztő határidőn belül benyújtott kérelmére a nyilvántartó bíróság a Társaság költségére köteles elrendelni és a könyvvizsgálót kijelölni.
A Társaságnak együttesen a szavazatok legalább egy százalékával rendelkező részvényesei a részvényesek javára a Társaság saját tőkéjéből, a részvényesek tagsági jogviszonyára figyelemmel teljesített kifizetés jogszerűségének vizsgálata céljából a kifizetéstől számított egyéves jogvesztő határidőn belül könyvvizsgáló kirendelését kérhetik a nyilvántartó bíróságtól, ha a kifizetés következtében a Társaság saját tőkéje nem éri vagy érné el a Társaság alaptőkéjét vagy veszélyeztetné a Társaság fizetőképességét.

Igényérvényesítés kezdeményezéséhez való jog

Ha a Közgyűlés elvetette vagy nem bocsátotta határozathozatalra azt az indítványt, hogy a Társaságnak valamely részvényes, vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tag, továbbá a könyvvizsgáló ellen támasztható követelését érvényesítsék, a követelést a szavazati jogok egy százalékával rendelkező részvényesek a Közgyűléstől számított 30 (harminc) napos jogvesztő határidőn belül a Társaság képviseletében a Társaság javára maguk is érvényesíthetik.

9.1.3 A részvényest megillető közgyűlési jogok:

A részvényes jogosult a Közgyűlésen részt venni, felvilágosítást kérni, valamint észrevételt és indítványt tenni, szavazati joggal rendelkező részvény birtokában szavazni.

A Közgyűlés napirendjére tűzött ügyre vonatkozóan a részvényesnek a Közgyűlés napja előtt legalább nyolc nappal benyújtott írásbeli kérelmére az Igazgatóság a napirendi pont tárgyalásához a szükséges felvilágosítást - jogszabályban foglalt kivétellel - köteles megadni úgy, hogy a részvényes a szükséges felvilágosítást legkésőbb a közgyűlés napja előtt 3 (három) nappal megkapja.

Az Igazgatóság a beszámolónak és az Igazgatóság, valamint a Felügyelőbizottság jelentésének lényeges adatait a Közgyűlést megelőzően legalább 15 (tizenöt) nappal köteles a részvényesek tudomására hozni.

9.2 **A részvényesek kötelezettségei és felelőssége**

A részvényes köteles az általa átvett, illetve jegyzett részvények névértékének, illetve kibocsátási értékének megfelelő pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást a Társaság rendelkezésére bocsátani.

10. A KÖZGYŰLÉS

10.1 A Közgyűlés jogállása, hatásköre

A részvényesek a jogszabály vagy az Alapszabály alapján az őket megillető döntési jogköröket a részvényesek összességéből álló Közgyűlésen gyakorolják. A Közgyűlés a Társaság legfőbb szerve.

A Közgyűlés hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés, amit jogszabály vagy a jelen Alapszabály a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe utal.

A Közgyűlés hatáskörébe különösen az alábbi kérdések tartoznak:

a) az Alapszabály megállapítása és módosítása;
b) döntés a Társaság működési formájának megváltoztatásáról,
c) döntés a Társaság részvényeinek szabályozott piacról vagy multilaterális kereskedési rendszerből történő kivezetéséről, részvényeinek más piacra való átvezetéséről;
d) a Társaság átalakulásának, egyesülésének és jogutód nélküli megszűnésének elhatározása;
e) döntés az alaptőke leszállításáról;
f) döntés az egyes részvénysorozatokhoz kapcsolódó jogok megváltoztatásáról, illetve az egyes részvényfajták, részvényosztályok átalakításáról;
g) döntés a Társaság által kibocsátott részvények harmadik személy általi megszerzéséhez kapcsolódó pénzügyi segítség nyújtásáról;
h) döntés az alaptőke felemeléséről, az Igazgatóság alaptőke felemelésére vonatkozó felhatalmazásáról;
i) döntés a jegyzési elsőbbségi jog gyakorlásának kizárásáról, illetve az Igazgatóság felhatalmazásáról a jegyzési elsőbbségi jog korlátozására, illetve kizárására;
j) az Igazgatóság tagjának megválasztása, visszahívása, díjazásuk megállapítása;
k) a Felügyelőbizottság tagjainak, az Auditbizottság tagjainak a megválasztása, visszahívása, díjazásuk megállapítása;
l) Könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, díjazása megállapítása;
m) a Felügyelőbizottság ügyrendjének jóváhagyása;
n) a javadalmazási politikáról való, illetve az előző üzleti évre vonatkozó javadalmazási jelentésről szóló véleménynyilvánító szavazás;
o) döntés a felelős társaságirányítási jelentés elfogadásáról;
p) döntés a vonatkozó jogszabályok, illetve tőzsdei szabályok által meghatározott éves beszámoló elfogadásáról,
q) döntés az adózott eredmény felhasználásáról;
r) döntés saját részvény megszerzéséről, továbbá az Igazgatóság saját részvény megszerzésére vonatkozó felhatalmazásáról;
s) döntés átváltoztatható, átváltozó, vagy jegyzési jogot biztosító kötvények kibocsátásáról, továbbá az Igazgatóság felhatalmazásáról átváltoztatható kötvény kibocsátására;
t) döntés az Igazgatóság tagjai részére megadható felmentvény tárgyában;
u) döntés az Igazgatóság tagjaival, a felügyelőbizottsági tagokkal és az állandó könyvvizsgálóval szembeni kártérítési igény érvényesítéséről;
v) döntés minden olyan kérdésben, amit jogszabály vagy az Alapszabály a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe utal.

A közgyűlés a fenti a)-f) pontokban foglalt kérdésekben a Közgyűlésen képviselt szavazatok háromnegyedes többségével dönt, egyebekben a Közgyűlés határozatait egyszerű szótöbbséggel hozza.

A c) pont vonatkozásában a Társaság kifejezetten vállalja, hogy a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (továbbiakban: „Tpt.") 63. § (7) bekezdésében a kivezetésről szóló közgyűlési döntést nem támogató részvényesek számára biztosított eladási jogot biztosítani fogja a Tpt-ben írt feltételekkel azonos feltételek szerint. E tekintetben a jelen pont rendelkezését a Budapesti Értéktőzsde Zártkörűen Működő Részvénytársaság mint

piacműködtető és a Társaság a Ptk. 6:136. § szerinti, a Társaság által harmadik személy javára szóló szerződéses kötelezettségvállalásnak tekintik, amelynek során a Társaság elfogadja, hogy a mindenkor hatályos Budapesti Értéktőzsde Xtend Általános Üzletszabályzatára hivatkozással az érintett részvényes közvetlenül követelheti a Társaságtól, hogy a részvényeit a Tpt. 63. § (7) bekezdésének, illetőleg 63/A §-ának megfelelően tőle vegye meg. A részvényes a javára kikötött fenti vételi kötelezettség teljesítését a Társaság kivezetésről szóló közgyűlési határozatáról történt tudomásszerzését követően követelheti, tekintettel arra, hogy a részvényes javára szóló jelen pont szerinti kötelezettségvállalásról történt értesítésének egyrészt a mindenkor hatályos Budapesti Értéktőzsde Xtend Általános Üzletszabályzata bárki számára elérhető módon történt közzététele, másrészt a részvényesnek a Társaság kivezetési döntéséről való tudomásszerzése minősül.

A Közgyűlés olyan határozata, amely a részvények más részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénysorozatba tartozó részvényre történő átalakításáról dönt vagy valamely részvénysorozathoz kapcsolódó jogot hátrányosan módosít, akkor hozható meg, ha ahhoz az érintett részvénysorozat részvényesei külön is hozzájárulnak. Ennek során a részvényhez fűződő szavazati jog esetleges korlátozására vagy kizárására vonatkozó rendelkezések - ide nem értve a saját részvényhez kapcsolódó szavazati jog gyakorlásának tilalmát - nem alkalmazhatók. Érintettnek minősülnek azok a részvényfajták, részvényosztályok, illetve részvénysorozatok, amelyekbe az átalakítani tervezett részvények a tervezett döntést megelőzően és követően tartoznak, illetve amelyeket a hátrányos módosítás közvetlenül érint. Az érintett részvényfajta, részvényosztály illetve részvénysorozat hozzájárulása akkor tekinthető megadottnak, ha a vonatkozó határozattervezethez az érintett részvényesek legalább egyszerű többsége előzetesen az alábbiak szerint hozzájárult vagy az ellen tiltakozó nyilatkozatot nem tett. Az igazgatóság a közgyűlés elé terjesztendő határozattervezettel kapcsolatos határozati javaslatát köteles a tervezett közgyűlési döntést legalább 21 nappal megelőzően elektronikus úton közzétenni a társaság honlapján valamint további közzétételi felületein. Az érintett részvényesek a közlemény megjelenésétől számított 15 napon belül írásban, postai úton továbbított levélben jogosultak nyilatkozni úgy, hogy a nyilatkozat legkésőbb a határidő utolsó napján 17:00 óráig a Társaság székhelyére beérkezzék. Részvényenként egy nyilatkozattételi perióduson belül egy nyilatkozat tehető. Ha a részvényes a fenti nyilatkozattételi határidőn belül nem nyilatkozik, az ellenvéleménye hiányának tekintendő és előzetes hozzájárulásnak minősül.

Ha a Közgyűlés a vezető tisztségviselő kérésére a beszámoló elfogadásával egyidejűleg az előző üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenység megfelelőségét megállapító felmentvényt ad, a társaság a vezető tisztségviselő ellen akkor léphet fel az ügyvezetési kötelezettségek megsértésére alapozott kártérítési igénnyel, ha a felmentvény megadásának alapjául szolgáló tények vagy adatok valótlanok vagy hiányosak voltak. Ha a vezető tisztségviselői jogviszony két egymást követő, beszámolóval foglalkozó ülés között megszűnik, a vezető tisztségviselő kérheti, hogy a Közgyűlés következő ülésén döntsön a felmentvény kiadásáról.

10.2 A Közgyűlés összehívása

A Közgyűlést a Közgyűlés kezdő napját legalább 30 nappal megelőzően az Igazgatóság meghívó közzétételével hívja össze. A Közgyűlést évente legalább egyszer, április 30. napjáig – a számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása érdekében – össze kell hívni (rendes Közgyűlés). A Közgyűlés helye a Társaság székhelye, de az Igazgatóság jogosult más belföldi helyet is meghatározni.

Az Igazgatóság bármely személyt meghívhat a Közgyűlésre, számára véleményezési, hozzászólási jogot biztosíthat, ha vélelmezi, hogy e személy jelenléte és véleménye elősegíti a részvényesek tájékoztatását, illetőleg segíti a közgyűlési döntések meghozatalát.

Ha a Társaság részvényeire tett nyilvános vételi ajánlattal kapcsolatos részvényesi állásfoglalás miatt vagy az eredményes nyilvános vételi ajánlattételi eljárást követően a befolyásszerző kezdeményezésére rendkívüli Közgyűlés összehívására kerül sor, a Közgyűlést annak kezdőnapját legalább 15 (tizenöt) nappal megelőzően kell összehívni.

A Társaság honlapján, a Közgyűlést legalább 21 (huszonegy) nappal megelőzően nyilvánosságra hozza a napirenden szereplő ügyekkel kapcsolatos előterjesztéseket, valamint a Ptk. 3:272. § (3) bekezdése szerinti további adatokat, információkat.

Azoknak a részvényeseknek, akik ezt kívánják, a közzéteendő közgyűlési anyagokat a közgyűlési anyagok nyilvánosságra hozatalával egy időben elektronikus úton is meg kell küldeni.

10.3 Részvétel a Közgyűlésen

A Közgyűlésen való részvényesi részvétel és szavazás feltétele, hogy a részvényes, illetve a részvényesi meghatalmazott legkésőbb a Közgyűlés kezdőnapját megelőző második munkanapon 18 óráig a Társaság részvénykönyvébe bejegyzésre kerüljön és ugyanezen időpontig az értékpapír-számlavezető által kiállított tulajdonosi igazolás a Társaság rendelkezésére álljon. A Közgyűlésen való részvételi jog gyakorlásához kiállított tulajdonosi igazolás a Közgyűlés illetve a megismételt Közgyűlés napjáig érvényes. A tulajdonosi igazolás kiállítását követően az értékpapírszámla-vezető az értékpapírszámlán a részvényre vonatkozó változást csak a tulajdonosi igazolás egyidejű visszavonása mellett vezethet át.

A részvényes a részvényhez fűződő jogait személyesen vagy képviselője útján gyakorolhatja. A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni. A képviseleti meghatalmazás egy Közgyűlésre szólhat, melynek hatálya kiterjed a határozatképtelenség miatt megismételt Közgyűlésre és a felfüggesztett Közgyűlés folytatására is. A meghatalmazás visszavonása a Társasággal szemben csak akkor hatályos, ha azt a Közgyűlés megnyitása, illetve - ha a meghatalmazás egy adott napirenden történő szavazásra vonatkozik - a napirend tárgyalásának megkezdése előtt az Igazgatóságnak benyújtották. A meghatalmazás visszavonására a meghatalmazás adására vonatkozó előírásokat kell alkalmazni. A meghatalmazások benyújtásának határideje – a tulajdonosi igazolásokkal egyezően - a Közgyűlés kezdő napját megelőző második munkanap 18 órája.

A Közgyűlést megelőző részvénykönyv-lezáráshoz kapcsolódó tulajdonosi megfeleltetés esetén tulajdonosi igazolásra nincs szükség, ez esetben a közgyűlési részvételhez a részvényesnek neve/cégneve, lakcíme/székhelye valamint telefonszáma vagy e-mail címe megadásával részvételi szándékát kell írásban bejelentenie a Közgyűlést megelőző munkanapon 12 óráig.

A részvénykönyvbe bejegyzett személy Közgyűlésen történő részvételi és a Közgyűlésen gyakorolható részvényesi jogait nem érinti a részvénynek a Közgyűlés napját megelőző átruházása.

10.4 Határozatképesség, a szavazati jog gyakorlásának általános szabályai

A Közgyűlés határozatképes, ha azon a leadható szavazatok több mint felét képviselő, szavazásra jogosult részvényes részt vesz. Minden 10 Ft (tíz forint) névértékű részvény egy szavazatra jogosít.

A határozatképességet minden határozat meghozatalánál vizsgálni kell.

A Társaság a saját részvénnyel részvényesi jogokat nem gyakorolhat. A Közgyűlésen a határozatképesség megállapításánál a saját részvényeket figyelmen kívül kell hagyni.

Ha egy részvényes valamely kérdésben nem szavazhat, őt az adott határozat meghozatalánál a határozatképesség megállapításakor figyelmen kívül kell hagyni.

A határozat meghozatalakor nem szavazhat az,

a) akit a határozat kötelezettség vagy felelősség alól mentesít vagy a Társaság terhére másfajta előnyben részesít;
b) akivel a határozat szerint szerződést kell kötni;
c) aki ellen a határozat alapján pert kell indítani;
d) akinek olyan hozzátartozója érdekelt a döntésben, aki a Társaságnak nem részvényese;
e) aki a döntésben érdekelt más szervezettel többségi befolyáson alapuló kapcsolatban áll; vagy
f) aki egyébként személyesen érdekelt a döntésben.

A Közgyűlésen csak személyes megjelenéssel lehet részt venni.

Ha a Közgyűlés nem határozatképes, a megismételt Közgyűlés az eredeti napirenden szereplő ügyekben a jelenlévők által képviselt szavazati jog mértékétől függetlenül határozatképes, ha azt az eredeti időpontot legalább 10 (tíz) nappal és legfeljebb 21 (huszonegy) nappal követő időpontra hívják össze.

A Közgyűlés egy alkalommal, legfeljebb 30 (harminc) napra felfüggesztheti ülését. A felfüggesztett ülés folytatásaként megtartott Közgyűlésen a határozatképességet ugyanúgy kell vizsgálni, mint a Közgyűlés megkezdésekor. A felfüggesztett ülés folytatásaként megtartott Közgyűlés esetén a Közgyűlés összehívására és a Közgyűlés tisztségviselőinek megválasztására vonatkozó szabályokat nem kell alkalmazni.

10.5 A Közgyűlés lebonyolítása

A Közgyűlésen az Igazgatóság elnöke vagy az Igazgatóság által ezzel a feladattal megbízott személy elnököl.

A Közgyűlés elnöke

- megvizsgálja a Közgyűlés összehívásának szabályszerűségét;
- ellenőrzi a részvényesek képviselőinek meghatalmazását, képviseleti jogosultságát;
- a jelenléti ív alapján megállapítja a Közgyűlés határozatképességét és a leadható szavazatok számát, ha ez nem áll fenn, rendelkezik a megismételt Közgyűlés szükségességéről,
- kijelöli a jegyzőkönyvvezetőt és előterjesztést tesz a megválasztandó jegyzőkönyv-hitelesítő részvényes, valamint a szavazatszámlálók személyére,
- vezeti a tanácskozást a napirend alapján, ismerteti a határozati javaslatokat,

- elrendeli a szavazást, megállapítja és ismerteti annak eredményét és a Közgyűlés határozatát,
- szünetet rendel el, megállapítja a Közgyűlés felfüggesztését, illetve berekeszti azt;
- gondoskodik a közgyűlési jegyzőkönyv és a jelenléti ív elkészítéséről.

A Közgyűlésen a határozathozatal
a) szavazójegyek felmutatásával vagy leadásával,
b) kézfelemeléssel,
c) számítógépes szavazatszámlálással,
d) egyéb meghatározott módon történik.

A Közgyűlésen történő szavazás módjáról az Igazgatóság javaslata alapján a Közgyűlés dönt. Amennyiben a szavazás szavazójegy leadásával vagy felmutatásával történik, az igazolt részvényes szavazójegyet kap, amelyen szerepel a részvények darabszáma és az annak alapján gyakorolható szavazati jog mértéke, a társaság cégneve, a részvény fajtája, a részvényes neve, a Közgyűlés időpontja és az "igen", "nem" illetve "tartózkodás" egyértelmű jelölésére vonatkozó rovat. Amennyiben a szavazás szavazójeggyel történik, a nem egyértelműen kitöltött szavazójeggyel leadott szavazat érvénytelennek minősül. A "tartózkodás" leadott szavazatnak számít. A határozati javaslat megszavazása tekintetében csak az "igen" szavazatok vehetők figyelembe.

Szavazás során az összes módosító és az eredeti határozati javaslatot fel kell tenni szavazásra. A Közgyűlés elsőként a módosító javaslatokról szavaz a benyújtásuk sorrendjében, majd az eredeti határozati javaslatot kell feltenni szavazásra.

10.6 Jelenléti ív, jegyzőkönyv

A Társaság a Közgyűlésen megjelent részvényesekről illetve képviselőikről jelenléti ívet, a Közgyűlésről jegyzőkönyvet készít a jogszabályban előírt tartalommal. A jelenléti ívet a Közgyűlés elnöke és a jegyzőkönyvvezető aláírásával hitelesíti. A jegyzőkönyvet a Közgyűlés elnöke, valamint a jegyzőkönyvvezető írja alá, és a hitelesítőnek megválasztott részvényes hitelesíti.

Az Igazgatóság a közgyűlési jegyzőkönyvet és a jelenléti ívet a Közgyűlés befejezését követő 30 (harminc) napon belül köteles a nyilvántartó bíróságnak benyújtani.
Bármely részvényes kérheti a közgyűlési jegyzőkönyv másolatának vagy a jegyzőkönyv egy részét tartalmazó kivonatának a kiadását az Igazgatóságtól, melyet az Igazgatóság köteles kiadni.

A Társaság a Közgyűlésen hozott határozatokat honlapján és a jogszabályban meghatározott közzétételi helyeken közzéteszi.

11. AZ IGAZGATÓSÁG

11.1 Az Igazgatóság jogállása

Az Igazgatóság a Társaság ügyvezető szerve, amely legalább három, legfeljebb öt tagból áll. Az Igazgatóság tagjait a Közgyűlés választja. Az Igazgatóság döntéseit egyszerű szótöbbséggel hozza.

Az Igazgatóság tagjai közül elnököt választ. Az Igazgatóság ügyrendjét maga állítja össze és fogadja el.

Az Igazgatóság tagjai feladataikat a Társaság érdekeinek megfelelően kötelesek ellátni.

11.2 Az Igazgatóság hatásköre, feladatai

Az Igazgatóság hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés eldöntése, amely nem tartozik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, illetőleg amelyek eldöntését a jogszabályok és az Alapszabály az Igazgatótanács hatáskörébe utalják, így különösen:

a) a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolójának és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatának az elkészítése, előterjesztése;
b) a Társaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetése;
c) a közgyűlési döntést igénylő kérdésekben előzetes állásfoglalás kialakítása, javaslat előterjesztése; a Társaság éves és hosszú távú szakmai programjainak, az éves pénzügyi, fejlesztési és üzleti terveknek és üzletpolitikai koncepcióknak az előkészítése, illetőleg azok végrehajtásának ellenőrzése;
d) a Társaság könyvvizsgálójának megválasztására vonatkozó határozati javaslat előterjesztése;
e) a Társaság társaságirányítási gyakorlatát bemutató, a Budapesti Értéktőzsde szereplői számára előírt módon elkészített jelentés előterjesztése az éves rendes Közgyűlés elé;
f) a Társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról évente egyszer a Közgyűlés és háromhavonta a Felügyelőbizottság részére jelentés készítése;
g) hatóságok és egyéb szervek felé előírt kötelező jelentések teljesítése;
h) a Társaság részvénykönyvének vezetése vagy annak céljából megbízás adása;
i) saját részvény megszerzése a Közgyűlése felhatalmazása alapján vagy a Társaságot megillető követelés kiegyenlítését célzó bírósági eljárás keretében vagy átalakulás során;
j) vezérigazgatói és vezérigazgató-helyettesi pozíció létrehozása és megszüntetése, vezérigazgató kinevezése és felette a munkáltatói jogok gyakorlása;
k) az ügyvezetés ellátása, vezérigazgató tevékenységének ellenőrzése;
l) ügyek meghatározott csoportjaira nézve a Társaság munkavállalói részére cégjegyzési jogosultság adása, megvonása;
m) a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadása és a Társaság munkaszervezetének kialakítása;
n) döntés mindazokban a kérdésekben, amelyet a jogszabály, a Közgyűlés vagy az Alapszabály nem utal a Közgyűlés hatáskörébe.

A Közgyűlés felhatalmazhatja az Igazgatótanácsot saját részvény vásárlására, legfeljebb tizennyolc hónapos időtartamra. A felhatalmazással együtt meg kell határozni a megszerezhető részvények fajtáját (osztályát), számát, névértékét, visszterhes megszerzés esetében az ellenérték legalacsonyabb és legmagasabb összegét. Nincs szükség a Közgyűlés által adott előzetes felhatalmazásra, ha a részvények megszerzésére a Társaságot közvetlenül fenyegető, súlyos károsodás elkerülése érdekében, illetőleg jogszabály által meghatározott egyéb esetekben kerül sor.

Az Igazgatóság köteles 8 (nyolc) napon belül - a Felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett - a szükséges intézkedések megtétele céljából a Közgyűlést értesíteni és határozathozatalt kezdeményezni, ha bármely tagjának tudomására jut, hogy

a) a Társaság saját tőkéje az alaptőke kétharmadára csökkent, vagy
b) a Társaság saját tőkéje az alaptőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent, vagy
c) a Társaságot fizetésképtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette, vagy
d) a Társaság vagyona a tartozásait nem fedezi.

Az Igazgatóság tagjai kérhetik a bíróságtól a Közgyűlés és a Társaság egyéb szervei által hozott határozat hatályon kívül helyezését, ha a határozat jogszabálysértő vagy az Alapszabályba ütközik.

Az Igazgatóság tagjai e jogkörükben eljárva harmadik személynek okozott károkért a Társaság felel. Az Igazgatóság tagja a jogi személlyel egyetemlegesen felel, ha a kárt szándékosan okozta. Az Igazgatóság tagjai az ügyvezetési tevékenység során a Társaságnak okozott károkért a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felelnek a Társasággal szemben.

11.3 Az Igazgatóság tagjai

Az Igazgatóság tagjai tisztségüket – a Társasággal kötött megállapodás szerint – megbízási jogviszonyban látják el.

Az Igazgatóság tagjai:

2012. szeptember 10. napjától határozatlan időtartamra:

Név: **Palkovics Milán Dániel**
Lakóhely: 2400 Dunaújváros, Kölcsey Ferenc utca 40.
Születési idő: 1980. április 19.
Anyja neve: Bödök Ibolya

2017. december 11. napjától határozatlan időtartamra:

Név: **Furda Vanda**
Lakóhely: 6034 Helvécia, Alma utca 13.
Születési idő: 1992. október 2.
Anyja neve: Maróti Anita

2020. szeptember 29. napjától határozatlan időtartamra:

Név: **Dr. Deák Zoltán**
Lakóhely: 5000 Szolnok, Batthyány utca 26.
Születési idő: 1965. június 5.
Anyja neve: Biró Mária

A Társaság nyilvánosan működő részvénytársasággá alakulása hatályának napjától határozatlan időtartamra:

Név: **Balaskóné Szilvási Anna Mária**
Lakóhely: 2427 Baracs, Meggyfa utca 8.
Születési idő: 1969.12.06.
Anyja neve: Dér Anna Mária

11.4 Az Igazgatóság tagjainak jogai és kötelezettségei

Az Igazgatóság tagja a Társaságéval azonos tevékenységet főtevékenységként is megjelölő más gazdasági társaságban részesedést nem szerezhet, továbbá nem lehet vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tag a Társaságéval azonos főtevékenységet végző más gazdasági társaságban, kivéve, ha a Közgyűlés határozatával jóváhagyja.

Ha az Igazgatóság tagja vezető tisztségviselői megbízást fogadna el, akkor az új vezető tisztségviselői megbízás elfogadásáról előzetesen írásban tájékoztatni köteles a Társaságot.

Az Igazgatóság tagjai kötelesek a tevékenységük során tudomásukra jutott üzleti titkot időbeli korlátozás nélkül megőrizni.

11.5 Az Igazgatóság tagjai megbízatásának megszűnése

Az Igazgatóság tagjainak megbízatása megszűnik:
a) határozott idejű megbízatás esetén a megbízás időtartamának lejártával;
b) megszüntető feltételhez kötött megbízatás esetén a feltétel bekövetkezésével;
c) a Közgyűlés általi visszahívással;
d) lemondással;
e) az Igazgatóság tagjának halálával;
f) az Igazgatóság tagja cselekvőképességének a tevékenysége ellátásához szükséges körben történő korlátozásával;
g) az Igazgatóság tagjával szembeni kizáró vagy összeférhetetlenségi ok bekövetkeztével.

Az igazgatósági tag megbízatásáról a Társasághoz címzett, a Társaság másik igazgatósági tagjához vagy a Közgyűléshez intézett nyilatkozattal bármikor lemondhat.

Ha a Társaság működőképessége ezt megkívánja, a lemondás az új igazgatósági tag kijelölésével vagy megválasztásával, ennek hiányában legkésőbb a bejelentéstől számított hatvanadik napon válik hatályossá.
Ha az Igazgatóság tagjainak száma három fő alá csökkenne, vagy a működés egyébként ellehetetlenül, vagy nincs, aki az ülését összehívja, az Igazgatóság köteles tájékoztatni a Társaság Közgyűlését.

12. A TÁRSASÁG KÉPVISELETE, CÉGJEGYZÉSE

12.1 A Társaság képviselete

A Társaság törvényes képviseletét
- az Igazgatóság elnöke önállóan,
- az Igazgatóság további tagjai, valamint a kijelölt munkavállalók közül ketten együttesen látják el.

Az Igazgatóság az ügyek meghatározott csoportjára nézve a Társaság munkavállalóit írásbeli nyilatkozattal a Társaság képviseletére jogosíthatja fel. Az ügyek meghatározott csoportjára képviseleti joggal felruházott munkavállaló képviseleti jogát minden esetben csak együttesen gyakorolhatja.

A Társaság a cégjegyzékbe bejegyzett képviselője képviseleti jogának korlátozása és nyilatkozatának feltételhez vagy jóváhagyáshoz kötése harmadik személyekkel szemben nem hatályos, kivéve, ha a harmadik személy annak szükségességéről és elmaradásáról tudott vagy tudnia kellett.

12.2 A Társaság cégjegyzése

A Társaságot a képviseleti joggal felruházott személyek írásban cégjegyzés útján képviselik.

A Társaság cégjegyzésére jogosultnak a Társaság nevében olyan módon, illetve formában kell aláírnia, ahogyan azt a hiteles cégaláírási nyilatkozata tartalmazza.

A Társaság cégjegyzésére jogosult:

a) Palkovics Milán Dániel önállóan;
b) Dr. Deák Zoltán, Furda Vanda, Balaskóné Szilvási Anna Mária, és az ügyek meghatározott csoportjára képviseleti joggal felruházott munkavállalók közül ketten együttesen jogosultak a cégjegyzésre.

12.3 Vezérigazgató, vezérigazgató-helyettes(ek)

Az Igazgatóság döntése alapján a Társaságnál vezérigazgató és egy vagy több vezérigazgató-helyettes kinevezésére kerülhet sor, akik a Társasággal munkaviszonyban állnak. A vezérigazgatót az Igazgatóság választja meg. A munkáltatói jogokat a vezérigazgató felett az Igazgatóság, a vezérigazgató-helyettesek felett a vezérigazgató gyakorolja.

13. A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

13.1 A Felügyelőbizottság jogállása

A Felügyelőbizottság a Társaság ellenőrző testülete, amely a Közgyűlés részére ellenőrzi a Társaság ügyvezetését. A Felügyelőbizottság három természetes személy tagból áll.

A Felügyelőbizottság testületként jár el. Ellenőrzési feladatait állandó jelleggel vagy eseti döntések alapján tagjai között megoszthatja.

A Felügyelőbizottság maga állapítja meg működésének szabályait, ügyrendjét a Közgyűlés hagyja jóvá.

A Felügyelőbizottság a Társaság irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthet, a vezető tisztségviselőktől és a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Társaság fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja és szakértővel megvizsgáltathatja.

13.2 A Felügyelőbizottság hatásköre, feladata

Ha a Felügyelőbizottság szerint a Társaság ügyvezetésének tevékenysége jogszabályba vagy az Alapszabály valamely rendelkezésébe ütközik, ellentétes a Közgyűlés határozataival vagy egyébként sérti a Társaság vagy a Közgyűlés érdekeit, erről a Közgyűlést haladéktalanul tájékoztatja és javaslatot tesz annak intézkedésére.

A Felügyelőbizottság tagja kérheti a bíróságtól a Közgyűlés és a Társaság egyéb szervei által hozott határozat hatályon kívül helyezését, ha a határozat jogszabálysértő vagy az Alapszabályba ütközik.

Amennyiben a Közgyűlés, vagy a Társaság egyéb szervei által hozott határozatot a Társaság valamely vezető tisztségviselője támadná meg, és nem lenne a Társaságnak más olyan vezető tisztségviselője, aki a Társaság képviseletét elláthatná, a perben a Társaságot a Felügyelőbizottság által kijelölt felügyelőbizottsági tag képviseli.

A Felügyelőbizottság köteles a Közgyűlés vagy a Közgyűlés hatáskörében eljáró Igazgatóság elé kerülő valamennyi fontosabb előterjesztést megvizsgálni és ezekkel kapcsolatos álláspontját a Közgyűlés vagy Igazgatóság ülésén ismertetni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a Közgyűlés csak a Felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

Osztalékelőlegre vonatkozó igazgatósági javaslathoz a Felügyelőbizottság jóváhagyása szükséges.

A Felügyelőbizottság az elrendelt ellenőrzéseket tagjai közreműködésével, vagy külső szakértők bevonásával végzi.

13.3 A Felügyelőbizottság tagjai

A Felügyelőbizottság tagjainak megbízatása határozott vagy határozatlan időtartamra szólhat. A felügyelőbizottsági tag a megbízatását megbízási jogviszonyban látja el.

A Felügyelőbizottság tagjait a Közgyűlés választja, elnökét a tagok választják maguk közül. Az Igazgatóság tagja és hozzátartozója nem választható meg a Társaság Felügyelőbizottságába.

A Felügyelőbizottság tagjai a Társaság nyilvánosan működő részvénytársasággá alakulása hatályának napjától 2023. május 31. napjáig:

Név: **Balogh Zsolt**
Lakóhely: 4432 Nyíregyháza, Csongor utca 96.
Anyja neve: Debrei Irén

Név: **Fauszt Ágnes**
Lakóhely: 2400 Dunaújváros, Móra Ferenc utca 28.
Anyja neve: Risavy Ilona

Név: **Dr. Suha György Zsolt**
Lakóhely: 1118 Budapest, Nagyszalonta utca 15.
Anyja neve: Fodor-Nagy Erzsébet

13.4 Felügyelőbizottság tagjainak jogai és kötelezettségei

A Felügyelőbizottság tagja a Társaságéval azonos tevékenységet főtevékenységként is megjelölő más gazdasági társaságban részesedést nem szerezhetnek, továbbá nem lehetnek vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok a Társaságéval azonos főtevékenységet végző más gazdasági társaságban.

Ha a Felügyelőbizottság tagja vezető tisztségviselői megbízást fogadna el, akkor az új vezető tisztségviselői megbízás elfogadásáról előzetesen írásban tájékoztatni köteles a Társaságot.

A Felügyelőbizottság tagjai kötelesek a tevékenységük során tudomásukra jutott üzleti titkot időbeli korlátozás nélkül megőrizni.

A Felügyelőbizottság tagjai a Felügyelőbizottság munkájában személyesen kötelesek részt venni. A Felügyelőbizottság tagjai a Társaság ügyvezetésétől függetlenek, tevékenységük során nem utasíthatóak.

A felügyelőbizottsági tagok az ellenőrzési kötelezettségük elmulasztásával vagy nem megfelelő teljesítésével a Társaságnak okozott károkért a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felelnek a Társasággal szemben.

13.5 A Felügyelőbizottság tagjai megbízatásának megszűnése

A Felügyelőbizottság tagjainak megbízatása megszűnik:

a) határozott idejű megbízatás esetén a megbízás időtartamának lejártával;
b) megszüntető feltételhez kötött megbízatás esetén a feltétel bekövetkezésével;
c) a Közgyűlés általi visszahívással;
d) lemondással;
e) a Felügyelőbizottság tagjának halálával;
f) a Felügyelőbizottság tagja cselekvőképességének a tevékenysége ellátásához szükséges körben történő korlátozásával;
g) a Felügyelőbizottság tagjával szembeni kizáró vagy összeférhetetlenségi ok bekövetkeztével.

A felügyelőbizottsági tag megbízatásáról a Társaság Igazgatóságához intézett nyilatkozattal mondhat le.

Ha a Felügyelőbizottság tagjainak száma – bármely ok miatt – három fő alá csökken, a Társaság ügyvezetése a Felügyelőbizottság rendeltetésszerű működésének helyreállítása érdekében köteles erről tájékoztatni a Társaság Közgyűlését.

14. AUDITBIZOTTSÁG

14.1 Az Auditbizottság jogállása, hatásköre, feladatai

Az Auditbizottság három természetes személy tagból áll, akiket a Közgyűlés a Felügyelőbizottság független tagjai közül, felügyelőbizottsági tagságukkal azonos időtartamra választ. Az Auditbizottság legalább egy tagjának számviteli vagy könyvvizsgálói szakképesítéssel kell rendelkeznie és tagjainak együttesen rendelkezniük kell a Társaság tevékenysége szerinti ágazattal kapcsolatos szaktudással.

Az Auditbizottság a Felügyelőbizottságot a pénzügyi beszámolórendszer ellenőrzésében, a könyvvizsgáló kiválasztásában és a könyvvizsgálóval való együttműködésben segíti, továbbá

- figyelemmel kíséri a Társaság belső ellenőrzési, kockázatkezelési rendszereinek hatékonyságát, valamint a pénzügyi beszámolás folyamatát és szükség esetén ajánlásokat fogalmaz meg;
- figyelemmel kíséri az éves beszámoló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát, figyelembe véve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság által lefolytatott, a Kkt. szerinti minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat és következtetéseket;
- felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét, különös tekintettel a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikkében foglaltak teljesülését.

Az Auditbizottság az éves rendes Közgyűlést megelőző legalább 21 (huszonegy) nappal a feladatkörébe tartozó kérdésekkel kapcsolatos megállapításairól írásos jelentést készít a Közgyűlés részére.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a Közgyűlés csak az Auditbizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

Az Auditbizottság testületként jár el. Az Auditbizottság ellenőrzési feladatait állandó vagy eseti jelleggel tagjai között megoszthatja. Az Auditbizottság maga állapítja meg működésének szabályait és választja meg elnökét.

14.2 Az Auditbizottság tagjai

Az Auditbizottság tagjai az Auditbizottság munkájában személyesen kötelesek részt venni. A Társaság ügyvezetésétől függetlenek, tevékenységük során nem utasíthatók.

Az Auditbizottság tagjai a Társaság nyilvánosan működő részvénytársasággá alakulása hatályának napjától 2023. május 31 napjáig:

Név: **Balogh Zsolt**
Lakóhely: 4432 Nyíregyháza, Csongor utca 96.
Anyja neve: Debrei Irén

Név: **Fauszt Ágnes**
Lakóhely: 2400 Dunaújváros, Móra Ferenc utca 28.
Anyja neve: Risavy Ilona

Név: **Dr. Suha György Zsolt**
Lakóhely: 1118 Budapest, Nagyszalonta utca 15.
Anyja neve: Fodor-Nagy Erzsébet

15. ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ

15.1 A könyvvizsgáló feladata és felelőssége

A Társaság állandó könyvvizsgálójának feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

A könyvvizsgáló a feladatai ellátása érdekében a Társaság irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthet, az Igazgatóság, a Felügyelőbizottság tagjaitól és a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Társaság fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja.

Ha az állandó könyvvizsgáló a Társaság vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyezteti a Társasággal szembeni követelések kielégítését, vagy olyan körülményt észlel, amely az igazgatósági tagok vagy a felügyelőbizottsági tagok e minőségükben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonja maga után, késedelem nélkül köteles az Igazgatóságnál kezdeményezni a Közgyűlés döntéshozatalához szükséges intézkedések megtételét.

Az állandó könyvvizsgáló nem nyújthat a Társaság részére olyan szolgáltatást, és nem alakíthat ki olyan együttműködést az Igazgatósággal, amely könyvvizsgálói feladatának független és tárgyilagos ellátását veszélyeztetné.

Az állandó könyvvizsgálót a Közgyűlésnek a Társaság beszámolóját tárgyaló ülésére meg kell hívni, melyen a könyvvizsgáló köteles részt venni, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza.

A könyvvizsgáló a Felügyelőbizottság ülésén tanácskozási joggal részt vehet, a Felügyelőbizottság felhívása esetén köteles részt venni. A könyvvizsgáló által megtárgyalásra javasolt ügyeket a Felügyelőbizottság köteles napirendjére tűzni.

15.2 A könyvvizsgáló megválasztása

A Társaság állandó könyvvizsgálóját a Közgyűlés választja legfeljebb 5 (öt) éves határozott időtartamra. A könyvvizsgálóval a megbízási szerződést az Igazgatóság köti meg a Közgyűlés által előírt feltételekkel és díjazás mellett a megválasztásától számított 90 (kilencven) napon belül. Ha a szerződés megkötésére az előírt határidőn belül nem kerül sor, a Közgyűlés köteles új könyvvizsgálót választani.

Az állandó könyvvizsgáló megbízatásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a Közgyűlés által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.

Az állandó könyvvizsgáló a könyvvizsgálói nyilvántartásban szereplő egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég lehet. Ha a könyvvizsgálói feladatokat cég látja el, ki kell jelölnie azt a személyt, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi.

Nem lehet állandó könyvvizsgáló a Társaság részvényese, igazgatósági tagja, felügyelőbizottsági tagja és e személyek hozzátartozója. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a Társaság munkavállalója e jogviszonya fennállása idején, és annak megszűnése után három évig.

A Társaság könyvvizsgálója 2016. december 30. napjától 2023. május 31. napjáig:

REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
Székhely: 4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
Cégjegyzékszám: 09-09-006577
Kamarai nyilvántartási szám: 001511

Személyében felelős könyvvizsgáló: Gyapjas István
Anyja neve: Balogh Irén
Lakcím: 4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
Kamarai tagsági száma: 004857

16. A TÁRSASÁG MEGSZŰNÉSE

A Társaság megszűnik, ha

a) a Közgyűlés elhatározza jogutód nélküli megszűnését;
b) a Közgyűlés elhatározza jogutódlással történő megszűnését;
c) a Cégbíróság megszűntnek nyilvánítja;
d) a bíróság felszámolási eljárás során megszünteti.

Ha a Társaság jogutód nélkül megszűnik - a tartós fizetésképtelenség miatt indított felszámolási eljárás esetét kivéve - végelszámolásnak van helye.

17. EGYÉB RENDELKEZÉSEK

17.1 Hirdetmények közzététele

A Társaság hirdetményeit – a Cégközlönyben közzéteendő hirdetményeket is ide értve a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.) 21/A. §-a alapján – a Társaság honlapján (www.epduferr.hu), a Budapesti Értéktőzsde Zrt. honlapján (www.bet.hu), valamint a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (www.kozzetetelek.mnb.hu) teszi közzé.

Bármely közlemény nyomtatott sajtóban történő közzétételére csak annyiban kerül sor, amennyiben azt jogszabály kifejezetten előírja; ez esetben a Társaság hirdetményi lapja a Világgazdaság című napilap.

17.2 Minden részvény tulajdonosának értesítési címe a Társaság részvénykönyvében nyilvántartott cím. A Társaságot nem terheli felelősség, ha a részvényes címének megváltozását kellő időben nem közli a Társasággal.

17.3 A részvényesek Társaság felé tett jognyilatkozatai érvényességének feltétele azok közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalása.

17.4 A Társaság magyar jogi személy. A Társaság működésének hivatalos nyelve a magyar.

17.5 A jelen Alapszabályban nem érintett vagy nem teljes körűen szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.), a tőkepiacról szóló 2001. CXX. tv. (Tpt.), a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.), a részvénytársaságra vonatkozó más jogszabályi rendelkezések, valamint a Társaság belső szabályzatai az irányadóak.

17.6 A jelen Alapszabály a Ptk. 3:211.§ (3) bekezdésének megfelelően a Társaság részvényeinek tőzsdére történő bevezetése, a Társaság részvényeinek a Budapesti Értéktőzsde Zrt. Xtend platformjára - mint a Ptk. 8:1. § (5) bekezdése szerinti tőzsdére - történő regisztrációja napján lép hatályba.

Budapest, 2021. november 5.

.....

Palkovics Milán Dániel
részvényes

.....

Célépbau Korlátolt Felelősségű Társaság
részvényes
képviseli: Palkovics Milán Dániel ügyvezető

ÉPDUFERR INVEST Korlátolt Felelősségű Társaság
részvényes
képviseli: Palkovics Milán Dániel ügyvezető

A jelen Alapszabályt szerkesztettem és ellenjegyzem:

Budapest, 2021. november 5.

Dr. Papócsi Katalin
ügyvéd
1026 Budapest, Pasaréti út 131.
Bejegyezve a Budapesti Ügyvédi Kamara nyilvántartásában
Kamarai Azonosító Szám: 36066797

DR. PAPÓCSI KATALIN
ügyvéd
társasági szakjogász
1026 Budapest, Pasaréti út 131.
mobiltel.: 06 20 936 9826
e-mail: info@drpapocsi.t-online.hu



KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2018. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2019. június 26.

....

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2018. DECEMBER 31.

A kiegészítő megjegyzések a Konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

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

SAJÁT TŐKE

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

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2018. DECEMBER 31.

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2018. DECEMBER 31.

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2018. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT CASH FLOW

2018. DECEMBER 31.

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. Általános tájékoztatás

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

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

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

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

Részvényinformációk:

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

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

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

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai: HU0000118559

A tulajdonosi összetétel a következő:

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

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

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

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

Az Igazgató Tanács tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök

Parcz László – tag

Furda Vanda - tag

A cégcsoport tevékenysége:

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

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

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

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

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

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolókészítés alapja

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

2.2 Változások a számviteli politikában

A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

2017.01.01 után módosuló standardok:

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

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

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

2018.01.01 után módosuló standardok:

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

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

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

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

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

EU által be nem fogadott standardok:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Egyes standardok módosítása:

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Konszolidált éves beszámoló

2.3.1 Leányvállalat konszolidációja

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

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

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

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

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

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

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

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

2.4 Funkcionális pénznem

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Immateriális eszközök – IAS 38

A Csoport az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

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

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az alkalmazott leírási kulcsok és hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

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

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

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.7. Lízingek – IAS 17

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

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

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

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

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

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

2.8 Készletek és beruházási szerződések

2.8.1 Készletek – IAS 2

A Csoport a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8.2 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) az elvégzett munkáról készült felmérések; vagy

(c) a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

2.9 Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39

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

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

2.9.1 Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

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

2.9.2 Vevői és egyéb követelések

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

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

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

2.9.3 Kamatozó hitelek és kölcsönök - IAS 23

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

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

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

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

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

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

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

2.10 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

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

2.11 Jegyzett tőke és tartalékok

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

2.12 Fejlesztési tartalék

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

2.13 Szállítói és egyéb kötelezettségek

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

2.14 Céltartalékok

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

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

2.15 Nyugdíjjárulék

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

2.16 Üzleti tevékenység eredménye

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

2.17 Lízingek – IAS 17

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

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

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

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

vagy

(iv) az eszközben jelentős változás történik.

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

A Csoport mint lízingbevevő:

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

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

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

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

2.18 Osztalék

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

2.19 Állami támogatások – IAS 20

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

2.20 Értékesítésre tartott eszközök

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

2.21 Nyereségadók – IAS 12

Tárgyévi adó:

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

Halasztott adó:

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

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

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

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

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

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

2.22 Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

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

2.23 Mérlegen kívüli tételek

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

2.24 Szegmens jelentés

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

2.25 Valós érték

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

2.26 Jelentős hiba

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

3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

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

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

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

3.2 Követelések értékvesztése

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

3.3 Céltartalékok

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

3.4 A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

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

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

3.5 A pénztermelő egységek meghatározása

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

3.6 A 2017. évi időszak hibahatásainak bemutatása

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

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

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

MÉRLEG

2017. DECEMBER 31.

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

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

FORGÓESZKÖZÖK *

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

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN *	2 610 947	3 114 007

SAJÁT TŐKE

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

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

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

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

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31.

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

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

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

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

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31.

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

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31. *

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

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

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2017. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

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

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2017. DECEMBER 31. *

adatok Ft-ban

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

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

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

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

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

5. Pénzügyi lízing keretében átvett eszközök

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

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

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

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

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

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

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

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

6. Hosszú lejáratú vevők

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

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

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

7. Készletek

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

A készletek évenkénti megoszlása:

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

8. Beruházási szerződések

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

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

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

9. Vevők

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

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

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

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

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

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

10. Egyéb forgóeszközök között szereplő adott kölcsönök

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

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

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

11. Egyéb forgóeszközök

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

12. Pénzeszközök

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

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

13. Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek

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

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

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

14. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

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

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

	kezesség, AVHGA

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

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

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

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

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

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2017.12.31:

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

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

15. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

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

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2018	2017
20 nap	20 nap

16. Hosszú lejáratú szállítók

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

A hosszú lejáratú szállítók a szállítói garanciális visszatartásokból erednek.

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

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

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

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

18. Értékesítés árbevétele

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

19. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

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

20. Igazgatási ráfordítások

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

21. Személyi jellegű ráfordítások

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

22. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

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

23. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

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

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

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

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

24. Adók

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

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

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

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

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

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

Ebből adókötelezettség	-62 350	-96 957	-96 957

25. Részvényekre eső eredmény

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

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

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

26. Szegmensek

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

27. Tranzakciók kapcsolt felekkel

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

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

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

	2018

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

28. Leányvállalat hatásai a konszolidált éves beszámolóra

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

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

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

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

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

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

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

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

29. Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

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

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

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

Kamatkockázat

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

Likviditási kockázat

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

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

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

Adókockázat

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

Tőkekockázatok kezelése

Osztalékfizetési politika

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

Működőképesség biztosítása

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

30. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

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

31. Függő kötelezettségek és kötelezettségvállalások

Bankgaranciák

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

32. IFRS áttérési különbözet hatása

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

33. Mérleg fordulónap utáni események

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

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

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

34. Jövőre vonatkozó megállapítások

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

35. Felelősségvállaló nyilatkozat

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

36. A Konszolidált éves beszámoló jóváhagyása

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413) **tulajdonosainak**

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt.** társaság („a Társaság") **2018. évi egyedi pénzügyi kimutatásai**nak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások, a 2018. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 2.108.945 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **a teljes átfogó jövedelem 218.206 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatás*ából, az időszaki *cash-flow kimutatás*ból, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő melléklet*ből (*megjegyzések*ből) áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi **pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak** a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „EU IFRS"), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

Visszamenőleges újramegállapítás a korábbi üzleti év kapcsán. Felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet (*megjegyzések*) „3.5 A 2017. évi időszak hibahatásainak bemutatása" szakaszára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a 2017. évi pénzügyi kimutatások zárását követő események következtében az **előző évi pénzügyi kimutatások egyes számadataiban milyen lényeges hibát kellett korrigálnia** a társaságnak.
Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2018. évi pénzügyi kimutatásaival** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2019. március 18.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857



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.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413) **tulajdonosainak**

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt.** társaság („a Társaság") **2019. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak** könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások, a 2019. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból* – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 1.546.136 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben a **teljes átfogó jövedelem 476.825 E Ft veszteség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatásából*, az időszaki *cash-flow kimutatásból*, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő mellékletből* (*megjegyzésekből*) áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi **pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak** a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „EU IFRS"), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények nem teljesülése.
Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a Saját tőke 54.836 E Ft, ez az összeg a Jegyzett tőke értékének két harmadát nem éri el.
A 2013. évi V. törvény („Ptk.") 3:270. § (1) pontja előírja, hogy: Az igazgatóság köteles nyolc napon belül a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést összehívni vagy közgyűlés tartása nélkül történő határozathozatali kezdeményezni, ha bármely tagjának tudomására jut, hogy

a) a részvénytársaság saját tőkéje veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent;

Ennek következtében meg kell tenni a Ptk. 3:270. § (2) pontjában előírtakat, azaz a tőkehelyzetet rendezni kell.
A Ptk. 3:270. § (2) alapján: a részvényesek kötelesek a közgyűlésen vagy közgyűlés tartása nélkül olyan határozatot hozni, amely alkalmas az (1) bekezdésben megjelölt okok megszüntetésére. A közgyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

A Ptk. 3:270. § (3) alapján: Ha a közgyűlés befejezését követő három hónapon belül az összehívására okot adó, az (1) bekezdés a) pontja szerinti körülmény változatlanul fennáll, az alaptőkét le kell szállítani.
Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. 2019. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2019. évi pénzügyi kimutatásaival** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy

együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

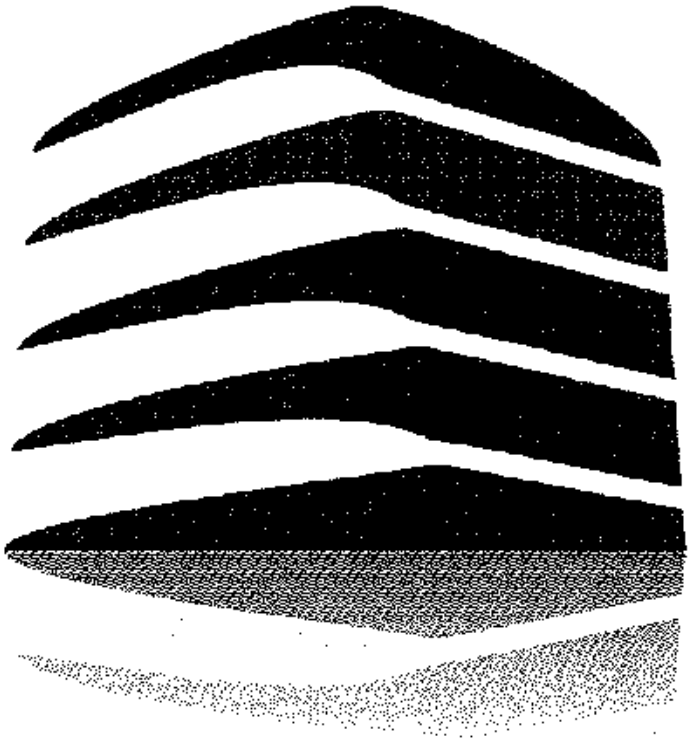
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2020. szeptember 29.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857



EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2020. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2021. február 18.

.....

.....

MÉRLEG

2020. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2020. december 31.	2019. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Ingatlanok	4	397 662	375 370
Gépek, járművek	4, 5	80 737	92 629
Immateriális eszközök	4	859	1 122
Befektetések	25	26 475	26 475
Hosszú lejáratú vevők	6	577	1 531
Halasztott adó-követelések	23	46 808	60 392
Befektetett eszközök		**553 118**	**557 519**
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	7	62 679	44 330
Beruházási szerződések	8	0	0
Vevők	9	415 747	237 865
Egyéb forgóeszközök	10	456 493	604 765
Pénzeszközök	11	364 034	101 657
Forgóeszközök		**1 298 953**	**988 617**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		1 852 07[illegible]	1 546 136

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke		500 000	500 000
Tartalékok		19 572	-445 164
SAJÁT TŐKE		519 572	54 836

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Halasztott adókötelezettség	23	18 437	956
Hosszú lejáratú szállítók	14	80 983	177 034
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5	47 277	61 791
Hosszú lejáratú kötelezettségek		**146 697**	**239 781**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	12	341 415	638 398
Szállítók	13	328 057	489 852
Beruházási szerződések	8	422 516	78 276
Céltartalékok		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15	93 814	44 993
Rövid lejáratú kötelezettségek		**1 185 802**	**1 251 519**

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1 332 499	1 491 300

FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 852 071	1 546 136

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2020. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2020. december 31.	2019. december 31.
Értékesítés árbevétele	16	3 422 703	3 244 715
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	17	-2 634 090	-3 573 312
Igazgatási ráfordítások	18	-118 412	-99 682
Személyi jellegű ráfordítások	19	-137 112	-108 254
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-45 064	-31 843
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	20	22 194	59 184
		510 219	-509 192
Kamatbevétel	21	6 753	1 020
Kamatráfordítás	21	-5 337	-11 330
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	21	-299	-216
Pénzügyi eredmény		**1 117**	**-10 526**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		511 336	-519 718
Nyereségadó	22	-46 600	42 893
ADÓZOTT EREDMÉNY		464 736	-476 825
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	23	93 Ft/részvény	-95 Ft/részvény
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	23	93 Ft/részvény	-95 Ft/részvény
ADÓZOTT EREDMÉNY		464 736	-476 825
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		0	0
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		464 736	-476 825

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2020. DECEMBER 31.

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
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
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
Adózott eredmény				464 736	464 736
Előző évi adózott eredmény	-476 825		-476 825	476 825	0
Lekötött tartalék felhasználás	1 898	-1 898	0	0	0
Lekötött tartalék képzés	-200 000	200 000	0	0	0

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2020. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

TÉTELEK	JEGYZETT SZERINTI SAJÁT TŐKE	HALASZTOTT ADÓ	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE SZÁMVISZERINT
Jegyzett tőke	500 000 000				500 000 000
Eredménytartalék	19 572 089		-200 000 000	-464 735 877	-645 163 788

Lekötött tartalék eredménytartalékból		200 000 000		200 000 000
Adózott eredmény			464 735 877	464 735 877
Saját tőke összesen:	319 672 099	0	0	0	319 672 099

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

CASH FLOW

2020. DECEMBER 31.

	2020. december 31.	2019. december 31.
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	511 336	-519 718
Elszámolt kamatráfordítás	5 337	11 330
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	45 064	31 843
Elszámolt értékvesztés	1 296	8 313
Céltartalék állományváltozása	0	0
Követelések állományváltozása	-93 348	723800
Készletek állományváltozása	-18 349	17 468
Kötelezettségek állományváltozása	230 972	-208 841
Fizetett kamatok	-5 337	-11 330
Fizetett nyereségadó	-46 600	42 893
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**630 371**	**95 758**
Kapott kamatok	3 211	312
Befektetett eszközök beszerzése	-60 083	-69 987
Befektetett eszközök eladása	2 830	34270
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	**-54 042**	**-35 405**
Hitel és kölcsön felvétele	308 018	247 175
Hitel és kölcsön visszafizetése	-621 970	-246 865
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**-313 952**	**310**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	101 657	40 994
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	**364 034**	**101 657**

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 (2019: 500.000.000,-Ft).

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

5 000 000 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2019: 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:

	2020	2019
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:

	2020	2019
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

Furda Vanda – tag

Dr. Deák Zoltán – 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.

2020.01.01 után módosuló standardok:

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

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

IAS 37 módosítása – A terhes szerződés miatt képzendő céltartalék értékelésekor a teljes költség módszert kell alkalmazni. A pontosítást először a 2022. január 1-jén vagy később kezdődő üzleti évek tekintetében kell alkalmazni.

IAS 16 módosítása – A kívánt helyen és módon való használat megkezdése előtt keletkező hozadékok kezelése – Tárgyi eszközöknél, azok kívánt helyen és módon való működtetésének megkezdése előtt termelt hozadékát a nettó eredményben kell elszámolni. A próbaüzem alatt megtermelt termékre az IAS 2 Készletek szabályait kell alkalmazni. A módosítás 2022. január 1-jétől alkalmazandó, azzal, hogy csak azoknál az eszközöknél kell követni ezen eljárást, amelyek a hatálybalépés dátuma után kerülnek a gazdálkodóhoz, visszamenőleges módosítás nincs. A módosítást – választás szerint – korábbi dátumtól is lehet alkalmazni.

IFRS 16 rövid távú módosítás - a lízingbevevők a Covid19 járvány közvetlen következtében adott engedményeket egyszerűsített módon számolhatják el. Ha bizonyítható a lízingszerződés módosítása

(pl. díjmérséklés, díj átütemezés stb.) és a járványos helyzet kapcsolata, a lízing feltételeiben lényeges módosítás nem történt, illetve a csökkentett díjak 2021. június 30-a előtt váltak (volna) esedékessé, a módosítások hatását az eredmény javára kell elszámolni újrabecslési folyamat végrehajtása nélkül. Alkalmazása opcionális, azonban az azt alkalmazó lízingbevevő minden hasonló lízingjére egységesen kell használja.

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

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

IFRS 17 – Biztosítási szerződések - A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra. – 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

EU által be nem fogadott standardok, módosítások:

IFRS 3 – Új kivétel beemelése a kötelezettségek és függő kötelezettségek tekintetében

IAS 16 – Üzembe helyezés előtti termelés elszámolása

IAS 37 – Veszteséges szerződések költségeinek számbavétele

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	2020	2019
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 200.000,- 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 200.000,- 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 ösztönzés 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

2020	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	10.109	407.395	8.590	143.695	569.789
Növekedés	1.021	32.176	105	27.487	60.789
Csökkenés		0		16.102	16.102
Záró bruttó érték	11.130	439.571	8.695	155.080	614.476
Nyitó értékcsökkenés	8.987	32.025	3.829	55.827	100.668
Növekedés	1.283	9.884	1.258	32.639	45.064
Csökkenés		0		10.514	10.514
Záró értékcsökkenés	10.270	41.909	5.087	77.952	135.218
Nyitó nettó érték	1.122	375.370	4.761	87.868	469.121
Záró nettó érték	860	397.662	3.608	77.128	479.258

Az Épduferr Társaságnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között. A bruttó érték növekedéseként 2020. év során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

5. Pénzügyi lízing keretében beszerzett 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 szerzett be pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	2020	2019
Bruttó érték	41 320	46 435
Halmozott értékcsökkenés	13 546	10 528
Nettó érték	**27 774**	**35 907**

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

	2020	2019
Éven belül esedékes	5 807	4 930
2-5 év között esedékes	13 862	23 234
Lízingkötelezettség	**19 669**	**28 164**

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

	2020	2019
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	8 051	15 692
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztőrészt törlesztő rész	12 748	17 936
Minimális lízing kifizetések	20 799	33 628
Finanszírozási költségek	-1 177	-1 903
Minimális lízing kifizetések	19 622	31 725

A Társaság kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik 2020. évben. 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. Mindkét lízing Társaságnál a lízingelt eszközök állománya nagyrészt tehergépkocsikból áll.

6. Hosszú lejáratú vevők

	2020	2019
Hosszú lejáratú vevők	577	1 531
Hosszú lejáratú vevők	577	1 531

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 1.296 e Ft összegben számolt el értékvesztést az árukészletekkel kapcsolatban.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2020	2019
Anyagok	0	0
Áruk	62 679	44 330
Közvetített szolgáltatás	0	0
Összesen	**62 679**	**44 330**

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 felosztható adminisztrációs költségeket. A vonatkozó időszakok beruházási szerződésből adódó értékei:

	Készültségi fok	2020	Készültségi fok	2019
17192	94,16 %	68 297	90,84 %	167 016
19016			50 %	- 4 602
19036			90 %	-624
18002			90,87 %	-167 440
19027	58,60%	173.451		
20016	61,61%	458		
Befejezetlen termelés összesen IFRS 15 (IAS 11)		**104 696**		**-5 650**

9. Vevők

	2020	2019
Vevőkövetelések	420 497	246 584
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	4 750	8 719
Vevők	**415 747**	**237 865**

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 30 nap (2019-ben: 30 nap).

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2020	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2020	Bekerülési érték 2019	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2019
Nem esedékes	210 710	-	210 707	183 794	-	183 794
1-180 napja esedékes	32 224	-	32 224	36 433	-	36 433
181-365 napja esedékes	160 613	-	160 613	7 362	-	7 362
365 napon túl esedékes	12 200	-	12 200	10 276	-	10 276
Vevőkövetelések	415 747	-	415 744	237 865	-	237 865

10. Egyéb forgóeszközök

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

	2020	2019
Kölcsön – munkavállaló	61 000	20 000
Kölcsön – Célépbau Kft.	4 074	3 900
Kölcsön – Kegyelet Kft.	27 000	2 000
Összesen	**92 074**	**25 900**

Egyéb forgóeszközök:

	2020	2019
Banki óvadék	0	33 234
Banki óvadék	0	26 046
Banki óvadék	0	31 054
Banki óvadék	0	25 047
Banki óvadék	0	8 013
Banki óvadék	36 215	0
Adott előleg, óvadék követelés	274 774	323 170
Aktív időbeli elhatárolás	19 942	19 539
Adók	7 952	20 222
ÁFA követelés	11 926	6 449
Egyéb követelés	13 610	86 091
Összesen	**364 419**	**578 865**

11. Pénzeszközök

Pénzeszközök	2020	2019
Értékpapír	-	-
Készpénz	22 387	11 047
Bankbetétek	341 647	90 610
Pénzeszközök összesen	**364 034**	**101 657**

A Társaság 2020. december 31-én egyéb likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

12. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2020.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénznem	Fennálló hiteltartozás devizában	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés 2-5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok
MKB Bank Zrt.	folyószámlahitel (35.000 e Ft keret)	HUF	35 000 eFt	35 000 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
UniCredit Bank Zrt.	folyószámlahitel (110.000 e Ft keret)	HUF	105 748 eFt	105 748 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
UniCredit Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	200 667 eFt	200 667 e Ft		jelzálog, készfizető kezesség, GHG

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 UniCredit Bank Zrt.-nél 36 215 eFt, amely az alábbi hitelek fedezetét képzi:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénznem	Hitelkeret összege 2020.09.21	Aktuális hitelkeret összege	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés esedékessége
MKB Bank Zrt.	folyószámlahitel (35.000 e Ft keret)	HUF	35 000 eFt	35 000 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
UniCredit Bank Zrt.	folyószámlahitel (280.000 e Ft keret)	HUF	105 748 eFt	105 748 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	200 667 eFt	200 667 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2019.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénznem	Fennálló hiteltartozás devizában	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés 2-5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok

				esedékes összege	esedékes összege	
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

13. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

Megnevezés	2020	2019
Nem esedékes	165 459	320 097
1-180 napja esedékes	67 077	124 534
181-365 napja esedékes	60 321	37 224
365 napon túl esedékes	35 200	7 997
Szállítók	**328 057**	**489 852**

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2020	2019
30 nap	30 nap

14. Hosszú lejáratú szállítók

	2020	2019
Hosszú lejáratú szállítók	80 983	177 034
Hosszú lejáratú szállítók	**80 983**	**177 034**

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.

A bemutatott szállítói garanciális visszatartások lejárati ideje 2020-ban nem haladja meg az öt évet.

15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2020	2019
Kapott előlegek	5 683	2 217
Kapott támogatási előleg	41 203	2 707
Épduferr Invest Kft. - kölcsön	4 024	4 024
Egyéb adók	4 294	0
Bérfizetési kötelezettség	9 337	6 758
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	24 647	24 647
Passzív időbeli elhatárolás	4 626	4 640
Összesen	**93 814**	**44 993**

16. Értékesítés árbevétele

	2020	2019
Építőipari árbevétel	3 078 000	2 996 003
Közvetített szolgáltatás árbevétele	9 850	13 271
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	334 855	235 441
Összesen	**3 422 703**	**3 244 715**

17. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

	2020	2019
Anyagok	512 089	487 763
Igénybe vett szolgáltatások	2 122 001	3 085 549
Összesen	**2 634 090**	**3 573 312**

18. Igazgatási ráfordítások

	2020	2019
Anyagok	29 894	16 668
Igénybe vett szolgáltatások	88 518	83 014
Összesen	**118 412**	**99 682**

19. Személyi jellegű ráfordítások

	2020	2019
Bérköltség	91 405	77 623
Egyéb személyi jellegű kif.	26 495	13 669
Bérjárulékok	19 212	16 962
Összesen	**137 112**	**108 254**

20. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2020	2019
Tárgyi eszköz értékesítés	-3 272	-4 884
Bírság, kártérítés	4 298	-3 938
Adók	-22 497	-5 011
Értékvesztés	2 673	-8 313
GINOP-5.2.4-16.2019-03947 támogatás	0	6 203
Elengedett kötelezettség	40 909	75 263
Egyéb	83	-136
Összesen	**22 194**	**59 184**

21. 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 2020.12.31	Könyv szerinti érték 2019.12.31
Vevő	415.747	237.865
Adókövetelések	20.721	26.671
Egyéb pü-i köv.	403.063	349.070
Egyéb forgóek.	32.709	105.630
Pénzeszközök	364.034	225.051
Összesen	**1.236.274**	**944.287**
Adókötelezettség	4.294	956
Szállítók	328.057	489.852
Hitel	370.087	667.069
Lízing	47.277	61.792
Egyéb kötel.	60.848	16.322
Összesen	**810.563**	**1.235.035**

Megnevezés	Valós érték 2020.12.31	Valós érték 2019.12.31
Vevő	415.747	237.865
Adókövetelések	20.721	26.671
Egyéb pü-i köv.	403.063	349.070
Egyéb forgóek.	32.709	105.630
Pénzeszközök	364.034	225.051
Összesen	**1.236.274**	**944.287**
Adókötelezettség	4.294	0
Szállítók	328.057	489.852
Hitel	370.087	667.069
Lízing	47.277	61.792
Egyéb kötel.	60.848	16.322
Összesen	**810.563**	**1.235.035**

22. Adók

A halasztott adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2020	2019
Adókövetelés	46 808	60 392
Adókötelezettség	-18 437	-956
Nettó adókötelezettség	**28 371**	**59 436**

A nyereségadó a 2020. és 2019. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2020	2019
Tárgyévi nyereségadó	15 534	6 076
Halasztott adó	31 066	-48 969
Nyereségadó ráfordítás	**46 600**	**-42 893**

A tárgyévi nyereségadó a következőképpen alakul:

	2020	2019
Adózás előtti eredmény	511 336	-519 718
Eredményt csökkentő tételek	392 595	59 082
Eredményt növelő tételek	53 661	82 985
Társasági adóalap	172 602	-495 815
IFRS áttérési különbözet	0	-2 884
Társasági adóalap	**172 602**	**-498 699**
Társasági adóalap jövedelem minimum	**70 048**	**67 516**
Társasági adó	**15 534**	**6 076**
Adókedvezmények	0	0
Társasági adó kötelezettség	**15 534**	**6 076**

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2020	2019
Ingatlanok és különbözet	1 601	2 146
Tárgyi eszközök és különbözet	-109	388
Lekötött tartalék 2016. évi képzés	0	-1 898
Veszteség elhatárolás 2017.	19 786	169 786
Veszteség elhatárolás 2019.	498 699	498 699
Lekötött tartalék 2020. évi képzés	-200 000	0
Vevői értékvesztés	-4 750	-8 719
Nettó adókötelezettség	**315 227**	**660 402**
Ebből adókövetelés	46 808	671 019
Ebből adókötelezettség	-18 437	-10 617

23. Részvényekre eső eredmény

	2020	2019
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	464 735 877	-476 825 325
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000

Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	93	-95

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	464 735 877	-476 825 325
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó higított eredmény (Ft/db)	93	-95

A Társaságnak 2020-ban és 2019-ben sem voltak le nem hívott részvényopciói, amelynek hígító hatása lenne, így az egy részvényre jutó eredmény megegyezik az egy részvényre jutó higított eredménnyel.

24. 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.

2020. 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.

25. 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 UniCredit Bank, MKB, illetve az UniCredit Bank által nyújtott rulírozó vállalkozási hitel 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 2020. december 31-én mintegy 1.935 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.

26. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

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

27. 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 felé. 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
LPD Mérnökiroda Kft.	27.014.745,- Ft
Workmen Zrt.	49.060.300,- Ft
Összesen	**110.539.045,- Ft**

A fenti 110.539.045,- Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelés cca 50%-a megtérülhet a Társaság állandó jogi képviselője szerint.

28. 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
Schrack Technik Kft.	391014962	4.731.155,- Ft
Összesen		**12.586.116,- 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 Allianz Hungária Zrt. által biztosított bankgarancia összege 1 milliárd Ft, az UniCredit Bank által biztosított bankgarancia keret összege 500 millió Ft.

29. 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.

30. Mérleg fordulónap utáni események

A mérleg fordulónapja és a beszámoló elkészítése közötti időszakban nem 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 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.

31. 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.

32. 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.

33. Az éves beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Zrt. 2020. december 31-én végződő évre vonatkozó éves beszámolóját az Igazgatóság 2021. február 18-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A Közgyűlés jogosult az éves beszámoló módosítására.

Report & Audit Könyvvizsgáló és adószakértő Kft
Cégjegyzékszám: 09-09-006577; 4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.;
Tel.:+36/20/9323-217; E-mail: gyapjasi@t-online.hu , Web: www.reportandaudit.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413) **tulajdonosainak**

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt.** társaság („a Társaság") **2020. évi egyedi pénzügyi kimutatásai**nak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások, a 2020. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 1.852.071 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **a teljes átfogó jövedelem 464.736 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatás*ából, az időszaki *cash-flow kimutatás*ból, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő melléklet*ből (*megjegyzések*ből) áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi **pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak** a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „EU IFRS"), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Vélemény alapja

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

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

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

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények teljesülése: Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a Saját tőke 519.572 E Ft, ez az összeg a Jegyzett tőke (500.000 E Ft) értéke fölé került, előző évben a Saját tőke 54.836 E Ft volt, ez az összeg a Jegyzett tőke értékének két harmadát akkor nem érte el.
Igy a most könyvvizsgált pénzügyi kimutatások fordulónapjára a 2013. évi V. törvény („Ptk.") 3:270. § (1) a) pontjában előírt saját tőke arány követelmény teljesülése helyreált.

Az Igazgató Tanácson belüli tag csere: Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „1. Általános tájékoztatás" cím alatti Igazgató Tanács tagjai felsorolására, amelyben a Társaság bemutatja az Igazgató Tanács tagjainak összetételét, melyben az előző évhez képest egy tag tekintetében változás történt.

A COVID-19 világjárvány gazdasági hatásai a társaságnál: Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „30. Mérleg fordulónap utáni események" cím alatti menedzsmenti becslés következtetésre, mely szerint a COVID-19 világjárvány nem gyakorol jelentős vagy számottevő negatív hatást a Társaság helyzetére.

Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2020. évi pénzügyi kimutatásaival** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell

véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2021. február 18.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857



KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2018. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2019. június 26.

....

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2018. DECEMBER 31.

A kiegészítő megjegyzések a Konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

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

SAJÁT TŐKE

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

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2018. DECEMBER 31.

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2018. DECEMBER 31.

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2018. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT CASH FLOW

2018. DECEMBER 31.

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

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. Általános tájékoztatás

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

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

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

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

Részvényinformációk:

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

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

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

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai: HU0000118559

A tulajdonosi összetétel a következő:

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

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

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

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

Az Igazgató Tanács tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök

Parcz László – tag

Furda Vanda - tag

A cégcsoport tevékenysége:

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

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

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

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

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

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolókészítés alapja

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

2.2 Változások a számviteli politikában

A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

2017.01.01 után módosuló standardok:

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

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

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

2018.01.01 után módosuló standardok:

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

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

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

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

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

EU által be nem fogadott standardok:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Egyes standardok módosítása:

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Konszolidált éves beszámoló

2.3.1 Leányvállalat konszolidációja

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

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

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

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

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

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

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

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

2.4 Funkcionális pénznem

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Immateriális eszközök – IAS 38

A Csoport az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

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

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az alkalmazott leírási kulcsok és hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

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

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

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.7. Lízingek – IAS 17

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

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

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

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

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

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

2.8 Készletek és beruházási szerződések

2.8.1 Készletek – IAS 2

A Csoport a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8.2 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) az elvégzett munkáról készült felmérések; vagy

(c) a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

2.9 Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39

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

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

2.9.1 Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

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

2.9.2 Vevői és egyéb követelések

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

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

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

2.9.3 Kamatozó hitelek és kölcsönök - IAS 23

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

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

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

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

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

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

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

2.10 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

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

2.11 Jegyzett tőke és tartalékok

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

2.12 Fejlesztési tartalék

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

2.13 Szállítói és egyéb kötelezettségek

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

2.14 Céltartalékok

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

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

2.15 Nyugdíjjárulék

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

2.16 Üzleti tevékenység eredménye

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

2.17 Lízingek – IAS 17

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

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

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

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

vagy

(iv) az eszközben jelentős változás történik.

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

A Csoport mint lízingbevevő:

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

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

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

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

2.18 Osztalék

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

2.19 Állami támogatások – IAS 20

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

2.20 Értékesítésre tartott eszközök

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

2.21 Nyereségadók – IAS 12

Tárgyévi adó:

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

Halasztott adó:

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

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

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

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

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

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

2.22 Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

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

2.23 Mérlegen kívüli tételek

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

2.24 Szegmens jelentés

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

2.25 Valós érték

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

2.26 Jelentős hiba

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

3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

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

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

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

3.2 Követelések értékvesztése

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

3.3 Céltartalékok

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

3.4 A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

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

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

3.5 A pénztermelő egységek meghatározása

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

3.6 A 2017. évi időszak hibahatásainak bemutatása

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

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

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

MÉRLEG

2017. DECEMBER 31.

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

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

FORGÓESZKÖZÖK *

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

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN *	2 610 947	3 114 007

SAJÁT TŐKE

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

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

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

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

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31.

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

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

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

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

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31.

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

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2017. DECEMBER 31. *

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

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

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2017. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

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

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2017. DECEMBER 31. *

adatok Ft-ban

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

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

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

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

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

5. Pénzügyi lízing keretében átvett eszközök

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

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

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

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

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

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

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

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

6. Hosszú lejáratú vevők

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

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

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

7. Készletek

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

A készletek évenkénti megoszlása:

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

8. Beruházási szerződések

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

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

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

9. Vevők

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

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

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

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

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

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

10. Egyéb forgóeszközök között szereplő adott kölcsönök

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

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

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

11. Egyéb forgóeszközök

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

12. Pénzeszközök

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

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

13. Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek

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

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

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

14. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

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

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

	kezesség, AVHGA

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

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

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

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

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

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2017.12.31:

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

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

15. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

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

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2018	2017
20 nap	20 nap

16. Hosszú lejáratú szállítók

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

A hosszú lejáratú szállítók a szállítói garanciális visszatartásokból erednek.

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

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

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

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

18. Értékesítés árbevétele

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

19. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

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

20. Igazgatási ráfordítások

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

21. Személyi jellegű ráfordítások

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

22. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

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

23. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

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

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

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

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

24. Adók

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

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

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

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

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

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

Ebből adókötelezettség	-62 350	-96 957	-96 957

25. Részvényekre eső eredmény

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

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

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

26. Szegmensek

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

27. Tranzakciók kapcsolt felekkel

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

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

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

	2018

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

28. Leányvállalat hatásai a konszolidált éves beszámolóra

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

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

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

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

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

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

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

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

29. Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

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

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

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

Kamatkockázat

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

Likviditási kockázat

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

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

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

Adókockázat

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

Tőkekockázatok kezelése

Osztalékfizetési politika

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

Működőképesség biztosítása

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

30. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

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

31. Függő kötelezettségek és kötelezettségvállalások

Bankgaranciák

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

32. IFRS áttérési különbözet hatása

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

33. Mérleg fordulónap utáni események

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

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

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

34. Jövőre vonatkozó megállapítások

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

35. Felelősségvállaló nyilatkozat

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

36. A Konszolidált éves beszámoló jóváhagyása

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413) **tulajdonosainak**

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt.** (a vizsgált „Társaság") és leányvállalata (együtt „a Csoport") **2018. évi konszolidált pénzügyi kimutatás**ainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások, a 2018. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 2.100.812 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **a teljes átfogó jövedelem 233.269 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatás*ából, az időszaki *cash-flow kimutatás*ból, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő melléklet*ből (*megjegyzések*ből) áll.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „EU IFRS"), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

Visszamenőleges újramegállapítás a korábbi üzleti év kapcsán. Felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet (*megjegyzések*) „3.7 A 2017. évi időszak hibahatásainak bemutatása" szakaszára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a 2017. évi pénzügyi kimutatások zárását követő események következtében az **előző évi pénzügyi kimutatások egyes számadataiban milyen lényeges hibát kellett korrigálnia** a csoportnak.

Konszolidációba bevont leányvállalat: Felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet (*megjegyzések*) „2.3.1 Leányvállalat konszolidációja" szakaszára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a konszolidált éves beszámoló a Társaság illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatát (a LILINOK Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-t) foglalja magában. **A Leányvállalat** 2017. év során értékesítette meglévő ingatlanát, **az előzetes tervek alapján tevékenységét be kívánja szüntetni**.
Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. 2018. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.
A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.
A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2018. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2018. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket a konszolidált üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett

könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Debrecen, 2019. június 26.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857



KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2019. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2020. november 09.

....

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2019. DECEMBER 31.

A kiegészítő megjegyzések a Konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

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
Goodwill	4	0	0
Befektetések		0	0
Hosszú lejáratú vevők	6	1 531	4 404
Halasztott adó-követelések	23	60 392	16 079
Befektetett eszközök		**531 044**	**449 872**
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	7	44 330	61 798
Beruházási szerződések	8	0	410 265
Vevők	9	237 865	602 726
Egyéb forgóeszközök	10,11	607 284	499 467
Pénzeszközök	12	102 230	42 414
Forgóeszközök		**991 709**	**1 616 670**
ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT ESZKÖZ			
Értékesítésre tartott ingatlanok	13	0	34 270
Értékesítésre tartott eszközök		**0**	**34 270**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		1 522 753	**2 100 812**

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke	1	500 000	500 000
Tartalékok		-445 163	31 662
SAJÁT TŐKE		**54 837**	**531 662**

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Halasztott adókötelezettség	23	956	5 611
Hosszú lejáratú szállítók	16	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	14	638 398	638 127
Szállítók	15	490 715	785 032
Beruházási szerződések	8	78 276	0
Céltartalékok		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17	20 746	10 820
Rövid lejáratú kötelezettségek		**1 228 135**	**1 433 979**

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		**1 467 916**	**1 569 150**

FORRÁSOK ÖSSZESEN		**1 522 753**	**2 100 812**

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2019. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2019. december 31.	2018. december 31.
Értékesítés árbevétele	18	3 244 715	4 493 081
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	19	-3 573 312	-3 946 969
Igazgatási ráfordítások	20	-99 856	-111 186
Személyi jellegű ráfordítások	21	-108 254	-100 503
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-31 843	-30 676
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	22	59 358	-31 698
Goodwill értékvesztés	4	0	0
		-509 192	272 049
Kamatbevétel	23	1 020	2 572
Kamatráfordítás	23	-11 330	-13 378
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	23	-216	-3 262
Pénzügyi eredmény		**-10 526**	**-14 068**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		**-519 718**	**257 981**
Nyereségadó	24	42 893	-24 712
ADÓZOTT EREDMÉNY		**-476 825**	**233 269**
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	-95 Ft/részvény	47 Ft/részvény
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	-95 Ft/részvény	47 Ft/részvény
ADÓZOTT EREDMÉNY		-476 825	233 269
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		**0**	**0**
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		-476 825	233 269

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2019. DECEMBER 31.

	JEGYZETT TŐKE	EREDMÉNY-TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	ÁTVÁLTÁSI TARTALÉK	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2017. január 01.	500 000	-149 833	34 000	0	-115 833	194 446	578 613
Adózott eredmény					0	186 166	186 166
Előző évi adózott eredmény		194 446			194 446	-194 446	0
Lekötött tartalék					0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
Adózott eredmény *						-466 386	-466 386
Adózott eredmény		-466 386			-466 386	466 386	0
2017. december 31. *	500 000	-421 773	34 000	0	-387 773	186 166	298 393
Adózott eredmény						233 269	233 269
Előző évi adózott eredmény		186 166			186 166	-186 166	0
Lekötött tartalék		8 426	- 8 426		0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
2018. december 31.	500 000	-227 181	25 574	0	-201 607	233 269	531 662
Adózott eredmény						-476 825	-476 825
Előző évi adózott eredmény		233 269			233 269	-233 269	0
Lekötött tartalék		23 676	-23 676		0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
2019. december 31.	500 000	29 764	1 898	0	31 662	-476 825	54 837

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT 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	-445 163 564		-1 898 000	476 824 505	29 762 941
Lekötött tartalék eredménytartalékból			1 898 000		1 898 000
Adózott eredmény				-476 824 505	-476 824 505
Saját tőke összesen	54 836 436	0	0	0	54 836 436

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT CASH FLOW

2019. DECEMBER 31.

	2019. december 31.	2018. december 31.
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	-519 929	257 981
Elszámolt kamatráfordítás	11 330	13 378
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	31 843	30 676
Elszámolt értékvesztés	8 313	0
Céltartalék állományváltozása	0	0
Követelések állományváltozása	738 422	371 509
Készletek állományváltozása	17 468	-17 814
Kötelezettségek állományváltozása	-224 099	231 700
Fizetett kamatok	-11 330	-13 378
Fizetett nyereségadó	42 893	-24 712
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**94 911**	**849 340**
Kapott kamatok	312	0
Befektetett eszközök beszerzése	-69 987	-53 232
Befektetett eszközök eladása	34 27	98 774
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	**-35 405**	**45 542**
Hitel és kölcsön felvétele	247 175	0
Hitel és kölcsön visszafizetése	-246 865	-913 506
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**310**	**-913 506**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	42 414	61 038
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	**102 230**	**42 414**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. Általános tájékoztatás

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

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

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

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

Részvényinformációk:

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

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

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

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai: HU0000118559

A tulajdonosi összetétel a következő:

	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	4.335.000 db
Összesen:	**5.000.000 db**	**5.000.000 db**

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

Az Igazgató Tanács tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök

Parcz László – tag

Furda Vanda - tag

A cégcsoport tevékenysége:

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

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

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

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

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

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolókészítés alapja

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

2.2 Változások a számviteli politikában

A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

2017.01.01 után módosuló standardok:

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

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

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

2018.01.01 után módosuló standardok:

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

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

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

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

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

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:

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 Konszolidált éves beszámoló

2.3.1 Leányvállalat konszolidációja

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

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

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

A konszolidációba a Társaság leányvállalata bevonásra került, a 2017. 01. 23-án megszerzett leányvállalat eredményét – a rendelkezésre álló pénzügyi kimutatás alapján – 2017. 01. 01-től

tartalmazza. A Leányvállalat 2017. év során értékesítette meglévő ingatlanát, az előzetes tervek alapján tevékenységét be kívánja szüntetni.

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

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

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Adószám	Tuladonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
			2019	2018	2019	2018
Lilinok Kft.	Magyarország	12988512-2-07	100%	100%	100%	100%

2.4 Funkcionális pénznem

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

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

Társaság neve	Ország	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.

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

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

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

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

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

2.5 Immateriális eszközök – IAS 38

A Csoport az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az alkalmazott leírási kulcsok és hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

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

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

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az ingatlanok, gépek és berendezések vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a leírási kulcs, a hasznos élettartam, a maradványérték, valamint az

ingatlanok besorolási kritériumai az Értékelési és Leltározási szabályzatban leírtaknak megfelelően történik vezetői utasítás alapján. Az ingatlanok, gépek és berendezésekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások a könyvelésben megosztásra kerülnek, aszerint, hogy az adott ingatlan, gép vagy berendezés:

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.7. Lízingek – IAS 17

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

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

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

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

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

tulajdonjogot a lízing futamidejének végéig, akkor a várható használati idő az eszköz hasznos élettartama; máskülönben az eszközt a lízing futamideje vagy a hasznos élettartam közül a rövidebb időszak alatt értékcsökkentik.

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

2.8 Készletek és beruházási szerződések

2.8.1 Készletek – IAS 2

A Csoport a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

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

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

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

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

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

A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készleteket az előállításuk költségein értékelik. Ezek a költségek elsősorban a szolgáltatás nyújtásában közvetlenül részt vevő munkavállalók, beleértve az ellenőrzést végző munkavállalókat is, munkabér- és egyéb költségeiből, valamint

a hozzárendelhető általános költségekből állnak. Az értékesítési és az általános igazgatási személyzet bérköltségét és egyéb költségeit nem veszik figyelembe, hanem ráfordításként számolják el a felmerülésük időszakában. A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készletek bekerülési értéke nem tartalmaz árréseket vagy fel nem osztható általános költségeket.

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

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

A kiskereskedelmi módszert gyakran használják a kiskereskedelmi ágazatban a nagyszámú, gyorsan változó állományú és hasonló haszonkulcsú olyan tételek értékelésére, amelyekre másfajta bekerülési érték megállapítási módszerek használata kivitelezhetetlen. A készletek bekerülési értékének meghatározásához a készlet eladási értékét csökkentik a megfelelő bruttó haszonkulcs százalékkal. Az alkalmazott százalék figyelembe veszi azt a készletet, amelyet az eredeti eladási árához képest leáraztak. Gyakran használnak átlagos százalékos értéket az egyes kiskereskedelmi részlegekre nézve. A készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámolják. A készletek nettó realizálható értékre történő bármely leírásának az összegét és a készletek összes veszteségeit abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyikben a leírás vagy a veszteség felmerül. A nettó realizálható érték növekedéséből származó, a készletek bármely korábbi leírásának visszaírt összegét a készletek ráfordításként elszámolt összegének csökkenéseként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a visszaírás felmerül.

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

A készletek értékesítésekor vagy egyéb jogcímen történő készlet csökkenéskor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámolják. A készletek beszerzését követően felmerülő költségeket, mint a nettó realizálható értékre történő bármely leírásának az összegét és a készletek összes veszteségeit

abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyikben a leírás vagy a veszteség felmerül. A nettó realizálható érték növekedéséből származó, a készletek bármely korábbi leírásának visszaírt összegét a készletek ráfordításként elszámolt összegének csökkenéseként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a visszaírás felmerül.

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

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

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

2.8.2 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15

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

1. lépés
   Szerződés akkor jön létre, ha teljesülnek az alábbi feltételek:
   - A felek elfogadták a szerződést és elkötelezettek annak teljesítésére,
   - A felek jogai annak alapján egyértelműen meghatározhatóak,
   - A szerződésnek gazdasági haszna van,
   - Valószínűsíthető, hogy az eladó megkapja az átadott áru/teljesített szolgáltatás ellenértékét, akár jogi eszközök alkalmazásával annak beszedésére.
2. lépés
   A szerződés teljesítésével kapcsolatos különálló kötelmek meghatározása. Minden elkülöníthető, leválasztható áruszállítás, szolgáltatásnyújtás vagy ezek kombinációja különálló teljesítési kötelemnek minősül. Ha teljesítési kötelem nem határozható meg a szerződésből, akkor árbevétel nem számolható el.
3. lépés
   Az ügylet árának a meghatározása, amelyre a szállító a várakozásai szerint jogosult lesz a vevő számára átadott áru vagy nyújtott szolgáltatás ellenértékeként. Cél az, hogy a bevétel elszámolása egyenletesen történjen. Az árbevétel elszámolásához az eladási ár mellett különböző tényezőket kell figyelembe venni, mint például teljesítményi ösztönzők adott időtartam alatt. Ezek összegét árbevétel csökkentőként kell elszámolni

az öszönzés időtartama alatt. Adott ügylet árbevételét becsléssel kell meghatározni, amelyhez különböző módszerek alkalmazhatóak:
   - valószínűséggel súlyozott várhatól érték módszere,
   - legvalószínűbb érték módszere,
   - ha bármilyen finanszírozási elem kapcsolható a teljesítéshez, akkor a pénz időértékével is számolni kell.

4. lépés
   Az ügylet árának hozzárendelése az egyedi kötelmekhez. Az eladónak meg kell osztania az ügylet árát az egyes kötelmek között. Amennyiben az egyes kötelmekhez egyedi árak nem rendelhetők, a megosztáshoz becslést kell alkalmazni, melyek az alábbi módszerek lehetnek:
   - korrigált piaci értékelés módszere,
   - várható költség + a várható fedezet módszere,
   - maradvány módszer, vagyis a teljes szerződéses árból a teljesítési kötelezettségek eladási árának levonása utáni összeg), amely csak különleges esetekben alkalmazható.
5. lépés
   Az árbevétel elszámolása. Az árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a megvásárolt eszköz vagy szolgáltatás feletti kontroll átszáll az eladóról a vevőre. A kontroll átszállása akkor történik meg, ha annak révén a vevő képes irányítani az eszköz használatát és jogosult az eszközből származ hasznok szedésére.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségek tartalmazzák az építkezés helyszínén felmerülő bérköltségeket, beleértve a helyszín felügyeletét, az építkezéshez felhasznált anyagok

költségét, a szerződés teljesítéséhez használt gépek és berendezések értékcsökkenését, a gépeknek, berendezéseknek és anyagoknak a szerződéses helyszínre történő odaszállításának és onnan történő elszállításának költségeit, a gépek és berendezések bérleti költségeit, a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, a hibajavítási és garanciális munkák becsült költségeit, beleértve a várható szavatossági költségeket, és harmadik felek igényeit. Ezeket a költségeket csökkentheti bármely, a szerződéses bevételbe be nem számított eseti bevétel, például a felesleges anyagok eladásából, és a gépeknek és berendezéseknek a szerződés végén történő elidegenítéséből származó bevételek.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) az elvégzett munkáról készült felmérések; vagy

(c) a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

2.9 Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39

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

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

2.9.1 Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

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

2.9.2 Vevői és egyéb követelések

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

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

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

2.9.3 Kamatozó hitelek és kölcsönök - IAS 23

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

kivezetésekor, illetve leírásakor a keletkezett árfolyam-különbözetet az adózott eredményben számolja el.

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

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

Amennyiben egy hitelt kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából vettek fel, az adott eszközre aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott hitelfelvétellel kapcsolatban az időszakban felmerült tényleges költségnek – a felvett hitel ideiglenes befektetéséből nyert – bármely befektetési jövedelemmel való csökkentésével kell meghatározni. Egy minősített eszköz finanszírozására kötött finanszírozási megállapodások keretében előfordulhat, hogy egy gazdálkodó egység azt megelőzően jut hozzá a hitelforrásokhoz, és keletkeznek ezzel kapcsolatban hitelfelvételi költségei, hogy a források egy részét vagy teljes egészét felhasználná a minősített eszköz kiadásaira. Ilyen körülmények között a forrást gyakran ideiglenesen befektetik addig is, amíg fel nem használják a minősített eszköz kiadásaira. Az időszakban aktiválható hitelfelvételi költségek összegének meghatározása során a felmerült hitelfelvételi költségekből levonják az ilyen források befektetéséből nyert bármely jövedelmet. Amennyiben a forrásokat általános céllal veszik fel és egy minősített eszköz megszerzésére fordítják, az aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott eszközzel kapcsolatos kiadásokra alkalmazott aktiválási rátával kell megállapítani. Az aktiválási rátának a gazdálkodó egység azon hiteleihez kapcsolódó hitelfelvételi költségeknek a súlyozott átlagának kell lennie, amelyek az időszakban fennálltak, és amelyek nem kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából felvett hitelek. Az időszakban aktivált hitelfelvételi költségek összege nem haladhatja meg az adott időszakban felmerült hitelfelvételi költségek összegét.

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

A beruházási hitelek általában közép- vagy hosszú lejáratú hitelek. A hitellel történő finanszírozás általában a vállalkozás beruházási céljainak megvalósításához, egy-egy új kezdeményezés megvalósításához biztosít kölcsöntőkét. A forgóeszközhitelek célja a termelés ciklikusságából adódó változó forgóeszközigény kielégítéséhez finanszírozást biztosítani. Ennek keretében a bank az egész vállalati tevékenységet finanszírozza, ezért a hiteldöntést megelőzően a vállalat pénzügyi helyzetét alaposan fel kell mérni. A projekthitel lényege, hogy

egy adott beruházást hitelez meg, annak pénzügyi életképességét, kockázatát kell megvizsgálni a hiteldöntést megelőzően. A legfontosabb kérdés, hogy a beruházási projekt képes-e a befektetett tőkét kamataival együtt visszahozni.

2.10 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

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

2.11 Jegyzett tőke és tartalékok

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

2.12 Fejlesztési tartalék

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

2.13 Szállítói és egyéb kötelezettségek

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

2.14 Céltartalékok

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

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

elegendő információval rendelkezik a megbízható becslés elvégzéséhez, hogy ebből várhatóan fizetési kötelezettség keletkezik.

2.15 Nyugdíjjárulék

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

2.16 Üzleti tevékenység eredménye

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

2.17 Lízingek – IAS 17

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

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

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

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

vagy

(iv) az eszközben jelentős változás történik.

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

A Csoport mint lízingbevevő:

A pénzügyi lízingeket, ahol a Csoport a tulajdonjoggal járó összes előnyt és kockázatot viseli, az eszköz piaci értékén, vagy ha az alacsonyabb, a jövőbeni minimum lízingkifizetések becsült jelenértékén aktiválja. A lízingdíj-fizetések megbontásra kerülnek a kötelezettségek

csökkenése és a pénzügyi ráfordítások között úgy, hogy állandó nagyságú kamatláb jusson a pénzügyi lízingkötelezettségre. A pénzügyi ráfordítást az eredménykimutatásban számolja el.

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

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

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

2.18 Osztalék

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

2.19 Állami támogatások – IAS 20

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

2.20 Értékesítésre tartott eszközök

A Csoport az értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközt (vagy elidegenítési csoportot) annak könyv szerinti értéke és az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke közül az alacsonyabbon értékeli, az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értékre történő kezdeti vagy későbbi leírásához szükséges értékvesztés miatti veszteséget elszámolja.

2.21 Nyereségadók – IAS 12

Tárgyévi adó:

A társasági adót az illetékes adóhatóságnak kell fizetni. Az adófizetés alapja az adózó társaság számviteli profitjának adóalap-csökkentő és adóalap-növelő tételeivel korrigált adózás előtti eredménye.

Halasztott adó:

A halasztott adókat a mérlegkötelezettség módszerét alkalmazva az eszközök és kötelezettségek éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke és a társasági adózás céljából kimutatott összegek között fennálló átmeneti különbségekre képezi a Csoport. Halasztott adót nem számol el abban az esetben, ha egy eszközt vagy kötelezettséget először ismer el a könyvekben egy olyan – nem akvizíciós – tranzakció keretében, amely nincs hatással sem a számviteli, sem az adózandó eredményre. A halasztott adókövetelés és adókötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és adókövetelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető, kivéve amikor a levonható időbeli eltéréshez kapcsolódó halasztott adó eszköz olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot, illetve leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó levonható időbeli eltérések esetében halasztott adó eszköz csak olyan mértékig vehető fel, ameddig valószínűsíthető, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések megfordulnak, és elegendő adóalapot képező nyereség áll rendelkezésre, amellyel szemben az időbeli eltérések érvényesíthetők lesznek.

Halasztott adó kötelezettség kerül felvételre valamennyi adóalapot képező időbeli eltérés vonatkozásában.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban a mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban, vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A Csoport az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

2.22 Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

A részvényenkénti eredményt úgy számítja ki a Csoport, hogy a Csoport részvényeseire jutó éves eredményt elosztja az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti eredményt a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével (ha van ilyen) számítja ki.

2.23 Mérlegen kívüli tételek

A függő kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. Ezek a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A függő követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képző mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

2.24 Szegmens jelentés

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Építőipari fővállalkozás, építőipari kereskedelmi tevékenység és ingatlan bérbeadás, üzemeltetés. A kereskedelmi tevékenységből és az ingatlan bérbeadásból származó bevétel elhanyagolható a főtevékenység bevételéhez képest, ezért a Csoport nem bontja meg vezetői kimutatásaiban elkülönítetten az egyes szegmensek eredményét. A Csoport teljes eredményét egy szegmens és egy földrajzilag elhatárolt terület alapján szerzi meg.

2.25 Valós érték

A valós érték az az összeg, amelyért jól tájékozott, ügyleti szándékkal rendelkező felek között szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított ügylet keretében egy eszközt el lehet cserélni vagy egy kötelezettséget rendezni lehet.

2.26 Jelentős hiba

A Csoport abban az esetben tekinti jelentősnek a hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot. Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot.

3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

A vezetés becsléseket és feltételezéseket fogalmaz meg a jövőre vonatkozóan. A számviteli becslések ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. A korábbi tapasztalatokon és más tényezőkön – ideértve a jövőbeli eseményekkel kapcsolatos, adott körülmények között ésszerűnek vélt várakozásokat is – alapuló becsléseket és döntéseket folyamatosan felülvizsgálja a Csoport. Az alábbiakban azon becsléseket és feltételezéseket foglalja össze, amelyeknél jelentős a kockázata annak, hogy lényeges eltérést eredményeznek az eszközök és kötelezettségek értékében.

3.1 Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető

Halasztott adókövetelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adóeszközök vonatkozásában, a jövőben – az adó- tervezési stratégia fényében– felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

3.2 Követelések értékvesztése

A Csoport a kétes követelések értékvesztését a vevők nem fizetéséből, illetve fizetésképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg. Ennek során figyelembe veszi a vevők korosítását, a peresített követelé- seket, illetve a korábbi tapasztalatok alapján a vevők fizetési hajlandóságát. A Csoport ezeket a tételeket, minden év végén egyedileg megvizsgálja, és a szükséges nagyságú értékvesztés elszámolásával a várható megtérülés nagysá- gára korrigálja a könyvekben szereplő értéket.

3.3 Céltartalékok

A céltartalék képzés általában nagymértékben szubjektív megítélést igényel, különösen jogviták esetében. Ha egy kedvezőtlen hatású esemény bekövetkezését egy múltbeli esemény eredményeként értékeljük, és ha a bekövetkezés valószínűsége ötven százaléknál nagyobb, a kötelezettség teljes összegére a Csoport tartalékot képez.

3.4 A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

Az értékvesztés kalkuláció a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke, illetve használati értéke alapján történik.

A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározása során a diszkontráták, a maradványérték, a pénzáramokban figyelembe vett periódus hossza, valamint a bejövő és kimenő pénzáramok összegének megállapításához tett becslések és feltételezések, beleértve a termékárakra, működési költségekre, a jövőbeli termelési összetételre, valamint a jövőbeli keresletre vonatkozó előrejelzéseket. Mivel ezek a pénzáramok minden egyes befektetett eszköz esetében a menedzsment jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik, így ezen becslések megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve.

3.5 A pénztermelő egységek meghatározása

A Csoport a legkisebb pénztermelő egységként az egyedi, önállóan működő leányvállalatot határozza meg. A leányvállalat tevékenységi köre azonos az anyavállalat tevékenységével, indokolt azonos tevékenység mérési kritériumok alapján vizsgálni az egyes társaságokat. Mivel a pénztermelő egységek ilyen módon történő meghatározása nagy részben becslésen alapul, a tényleges értékvesztés mértéke jelentősen eltérhet a becslés eredményeképpen kapott értéktől.

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 Csoportnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között. A bruttó érték növekedéseként 2019. év során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

A goodwill könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében –meghaladta annak piaci értékét, ezért 2017. évben 26.864 e Ft értékvesztés került elszámolásra a konszolidált eredménykimutatásban.

5. Pénzügyi lízing keretében átvett eszközök

A tárgyi eszközök tartalmazzák mindazon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a Csoport, illetve azokat az eszközöket is, melyek a hatályos magyar számviteli törvény alapján operatív lízingnek minősülnek, de a Csoport kimutatásaiban pénzügyi lízingként kerültek kimutatásra.

A Csoport különböző tárgyi eszközöket vett át pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	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 Csoport kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik. 2019-ben 5 312 e Ft értékű lízingkötelezettség esetében a Csoportnak nincs lehetősége megújítani az ebbe a kategóriába tartozó lízingjeit, a futamidő végén a lízingelt eszköz a lízingbe vevő tulajdonába kerül. Míg a tárgyévben 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 Csoport a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét, valamint a mutatja ki. A Csoport 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 Csoport a fordulónapig be nem fejezett fejezett beruházások teljesítési fok % alapján megállapított értéken mutatja ki. Az elszámolt közvetlen költségek között a Csoport nem mutatja ki a 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 Csoport 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 között szereplő adott kölcsönök

Az egyéb pénzügyi követelések között szereplő adott kölcsönök, óvadékok részletezése:

	2019	2018
Kölcsön – munkavállaló	20 160	160
Kölcsön – Célépbau Kft.	3 900	3 726
Kölcsön – Kegyelet Kft.	2 000	0
Összesen	**26 060**	**3 886**

11. 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	
Adott előleg, óvadék követelés	324 170	317 325
Aktív időbeli elhatárolás	19 539	5 431
Adók	21 465	18 920
ÁFA követelés	6 564	69 292
Egyéb követelés	86 091	0
Összesen	**581 223**	**495 581**

12. Pénzeszközök

Pénzeszközök	2019	2018
Értékpapír	-	-
Készpénz	11 114	30 857
Bankbetétek	91 116	11 557
Pénzeszközök összesen	**102 230**	**42 414**

A Csoport 2019. december 31-én illikvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

13. 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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport, csökkentve az értékesítéssel kapcsolatban felmerült költségekkel.

Értékesítésre tartott eszközök	2019	2018
Értékesítésre tartott ingatlan hrsz. 70660/0/A/47	0	14
Értékesítésre tartott ingatlan hrsz. 71668/0/A/90	0	19
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

14. 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 288.000 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 36 215 eFt összegre emelkedett, amely az alábbi hitelek fedezetét képzi:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Hitelkeret összege 2020.10.31	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	288 000 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

15. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

Megnevezés	2019	2018
Nem esedékes	320 960	745 408
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	**490 715**	**785 032**

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2019	2018
30 nap	20 nap

16. 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.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2019	**2018**
Kapott előlegek	2 217	2 743
Kapott támogatási előleg	2 707	0
Kapott kölcsön	400	400
Épduferr Invest Kft. - kölcsön	4 024	4 024
Bérfizetési kötelezettség	6 758	3 634
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Passzív időbeli elhatárolás	4 640	19
Összesen	**20 746**	**10 820**

18. 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**

19. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

	2019	2018
Anyagok	487 763	427 504
Igénybe vett szolgáltatások	3 085 549	3 519 465
Összesen	**3 573 312**	**3 946 969**

20. Igazgatási ráfordítások

	2019	2018
Anyagok	16 668	15 939
Igénybe vett szolgáltatások	83 188	95 247
Összesen	**99 856**	**111 186**

21. 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**

22. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2019	2018
Tárgyi eszköz értékesítés	-4 884	-11 649
Bírság, kártérítés	-3 938	-1 188
Adók	-5 051	-21 457
Értékvesztés	-8 101	0
GINOP-5.2.4-16-2019-03947 támogatás	6 203	0
Elengedett kötelezettség	75 263	791
Egyéb	-134	-1 805
Összesen	**59 358**	**-31 698**

23. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

A Csoport kereskedelmi tevékenysége során alkalmazott elsődleges pénznem a forint, egyéb devizában nem folytat jelentős gazdasági tevékenységet.

A Csoport pénzügyi instrumentumai könyv szerinti értéken és valós értéken a következők voltak 2019. és 2018. év végén

Megnevezés	Könyv szerinti érték 2019.12.31	Könyv szerinti érték 2018.12.31
Vevő	237.865	602.726
Adókövetelések	81.857	84.843
Egyéb forgóek.	585.819	499.469
Pénzeszközök	102.230	42.414
Összesen	**1.007.771**	**1.160.686**
Adókötelezettség	0	5.611
Szállítók	490.715	785.032
Hitel	638.398	638.127
Lízing	61.791	17.480
Egyéb kötel.	197.780	122.900
Összesen	**1.388.684**	**1.569.150**

Megnevezés	Valós érték 2019.12.31	Valós érték 2018.12.31
Vevő	237.865	602.726
Adókövetelések	81.857	84.843
Egyéb forgóek.	585.819	499.469
Pénzeszközök	102.230	42.414
Összesen	**1.007.771**	**1.160.686**
Adókötelezettség	0	5.611
Szállítók	490.715	785.032
Hitel	638.398	638.127
Lízing	61.791	17.480
Egyéb kötel.	197.780	122.900
Összesen	**1.388.684**	**1.569.150**

24. Adók

Az 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
Nyereségadó	- 6 076	13 760
Halasztott adó	48 969	10 952
Nyereségadó ráfordítás	**42 893**	**24 712**

A halasztott adó alapja adómérleg szerinti 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

25. Részvényekre eső eredmény

	2019	2018
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	-476 824 505	233 266 850
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	-95	47

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	-476 824 505	233 266 850
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó higított eredmény (Ft/db)	-95	47

A Csoportnak 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.

26. Szegmensek

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Építőipari fővállalkozás, építőipari kereskedelmi tevékenység és ingatlan bérbeadás, üzemeltetés. A kereskedelmi tevékenységből és az ingatlan bérbeadásból származó bevétel elhanyagolható a főtevékenység bevételéhez képest, ezért a Csoport nem bontja meg vezetői kimutatásaiban elkülönítetten az egyes szegmensek eredményét. A Csoport teljes eredményét egy szegmens és egy földrajzilag elhatárolt terület alapján szerzi meg.

27. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A Csoport 100%-os tulajdonában van a Lilinok Kft. A leányvállalat részére az anyavállalat nem értékesített terméket, illetve teljesített szolgáltatást, továbbá onnan nem szerzett be terméket vagy szolgáltatást, gazdasági kapcsolat nem volt a felek között.

A leányvállalat részére – működési költségek fedezetére – korábbi évben nyújtott kölcsön visszafizetésre került 2018. évben. A kölcsön összeg után az anyavállalat ügyleti kamatot számolt fel. 2019. december 31-én az anyavállalatnak a leányvállalat felé 24.647 ezer forint a kötelezettsége.

Kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő, de más kapcsolt felekkel a Csoport folytat gazdasági tevékenységet. Ezen társaságok részére történt kölcsön nyújtása, illetve kölcsön igénybevétele, továbbá a vállalkozási tevékenységhez szükséges munka elvégzéséhez is igénybe veszi a Csoport más kapcsolt felek tevékenységét. A kölcsönök után ügyleti kamatot számít fel a kölcsönt nyújtó fél. A szolgáltatások igénybevétele piaci alapú árakat tartalmazó szerződés alapján történik.

	2019	2018
Kapcsolt féltől kapott kölcsön	400 000	400 000
Kapcsolt fél (Palkovics Milán) részére nyújtott kölcsön	20 160 000	20 000 000
Kapcsolt partner (Célépbau Kft.) részére nyújtott kölcsön	3 900 106	3 726 000
Kapcsolt partnertől (HS 2000 Bt.) igénybe vett alvállalkozói munka	0	272 125 048

28. Leányvállalat hatásai a konszolidált éves beszámolóra

A konszolidált éves beszámoló az Épduferr Zrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatot foglalja magában. Ellenőrzésről akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

Az Épduferr Csoport tagjai a konszolidált pénzügyi kimutatás alapját képező egyedi éves pénzügyi kimutatásokat a székhelyük szerinti országokban érvényes számvitelről szóló törvények előírásainak megfelelően készítik. E törvények egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól, melyek a konszolidáció során módosításra kerülnek.

A konszolidált pénzügyi kimutatás az Épduferr Zrt. és leányvállalata éves pénzügyi kimutatásainak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

A konszolidációba a Csoport leányvállalata került bevonásra. A 2017. 01. 23-án megszerzett leányvállalat értéke a tartós befektetések között, a megszerzésért fizetett összeg és a leányvállalat eszközei és kötelezettségei valós értékének különbözete goodwillként került kimutatásra a konszolidált éves beszámolóban.

A konszolidált éves beszámoló az IFRS-ben alkalmazott értékelési és jelentési elveknek megfelelően készült, ahogyan azokat az EU befogadta.

A konszolidált éves beszámoló az eredeti bekerülési érték elvének alkalmazásával készült.

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Adószám	Tuladonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
			2019	2018	2019	2018
Lilinok Kft.	Magyarország	12988512-2-07	100%	100%	100%	100%

29. Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

A Csoport számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. Figyelembe véve a szerződési volumeneket és a vevők hitelképességét nem áll fenn jelentős hitelkockázat. A Csoport kinnlevőség-kezelési szabályzatának megfelelően az ellenőrzési folyamat biztosítja, hogy csak megfelelő pénzügyi háttérrel rendelkező ügyfelek részére történhet értékesítés, csökkentve ezzel a Csoport hitelezési kockázatát.

A Csoport számára hitelkeretet biztosító Erste Bank és MKB, illetve az Erste Bank által nyújtott rulírozó vállalkozási hitel, valamint faktoring kondíciói a visszafizetésre a Csoportnak lehetőséget biztosítanak a készletbeszerzések és a projektek finanszírozására.

A hitelkockázat által érintett lehetséges legnagyobb összeg a pénzügyi eszközök mérlegértéke, beleértve a mérlegben szereplő, értékvesztéssel csökkentett ügyleteket.

Kamatkockázat

A Csoport vezetése a változó kamatozású hitelekből eredő kamatkockázatot nem ítéli meg jelentős kockázati tényezőként, mivel a pénzügyi válság hatására banki intézkedések során megváltozott kamatmértékek nem képviselnek akkora nagyságrendet, ami ne lenne kigazdálkodható az üzleti tevékenység eredményéből.

Likviditási kockázat

A Csoport likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását.

A Csoport 2019. december 31-én mintegy 2.138 millió Ft hitelkerettel rendelkezett, mely magában foglalja a rövid és hosszú lejáratú, valamint a garancia hitelkereteket.

A Csoport számára rendelkezésre álló hitellehetőségek megfelelő fizetőképességet és pénzügyi rugalmasságot biztosítanak a Csoport stratégiai céljainak megvalósításához.

Adókockázat

A Csoport a változó törvényi szabályozók módosulásait folyamatosan figyeli, nyomon követi, és amennyiben a Csoportot érintő szabályzóváltozás lép életbe, azonnal meghozza a megfelelő intézkedéseket, kialakítja – módosítja – az eljárási rendet, így a management által azonosított jelentős adókockázatok, melyekről a vezetésnek tudomása lenne, nincsenek.

Tőkekockázatok kezelése

Osztalékfizetési politika

Amennyiben a Csoport nem talál a növekedéséhez szükséges beruházási és akvizíciós célpontokat, egyedi Igazgatótanácsi döntés alapján –megfelelő eredményesség mellett- osztalékot is fizethet a tulajdonosoknak.

Működőképesség biztosítása

A Csoport a hatékony pénzügyi működőképességének biztosítására, folyamatosan törekszik a beszállítóival a követendő szerződések, ügyletek fizetési határidejének kitolására, hosszabbítására, mellyel a vevői fizetési késedelmeit kívánja ellensúlyozni.

30. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

A Csoport a pénzügyi kimutatás időszakában nem számolt el kutatási és fejlesztési tevékenységből adódó költséget.

31. Függő 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.

32. 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 Csoport 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.

33. IFRS áttérési különbözet hatása

A Csoport 2017. január 01. napjával áttért az IFRS szerinti beszámoló készítésre. Az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet, 8 650 eFt összegben az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

34. 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 Csoport rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Csoport ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Csoportnak a vállalkozás

folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a beszámoló elkészítése időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

A Csoport 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.

35. Jövőre vonatkozó megállapítások

Az Éves jelentés jövőre vonatkozó megállapításokat is tartalmaz. Ezen megállapítások a jelenlegi terveken, becsléseken és előrejelzéseken alapulnak, ezért nem lenne helyes ezen megállapításokra a kellő mértéket meghaladó módon támaszkodni. A jövőre vonatkozó megállapítások kockázatot és bizonytalanságot hordoznak. A Csoport felhívja a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

36. Felelősségvállaló nyilatkozat

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a Csoport legjobb tudása szerint elkészített Konszolidált éves beszámoló valós és megbízható képet ad az Épduferr Zrt bevont vállalkozása eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, továbbá az Üzleti jelentés megbízható képet ad az Épduferr Zrt. helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

37. A Konszolidált éves beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Zrt. 2019. december 31-én végződő évre vonatkozó konszolidált éves beszámolóját az Igazgatóság 2020. november 09-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A Közgyűlés jogosult a konszolidált éves beszámoló módosítására.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413) **tulajdonosainak**

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt.** (a vizsgált „Társaság") és leányvállalata (együtt „a Csoport") **2019. évi konszolidált pénzügyi kimutatás**ainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások, a 2019. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 1.522.753 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **a teljes átfogó jövedelem 476.825 E Ft veszteség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatás*ából, az időszaki *cash-flow kimutatás*ból, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő melléklet*ből (*megjegyzések*ből) áll.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „EU IFRS"), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények nem teljesülése.
Felhívjuk a figyelmet, hogy az anyavállalat Saját tőkéje 54.837 E Ft, ez az összeg a Jegyzett tőke értékének két harmadát nem éri el.

Konszolidációba bevont leányvállalat: Felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet (*megjegyzések*) „2.3.1 Leányvállalat konszolidációja" szakaszára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a konszolidált éves beszámoló a Társaság illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatát (a LILINOK Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-t) foglalja magában. A Leányvállalat 2017. év során értékesítette meglévő ingatlanát, az előzetes tervek alapján tevékenységét be kívánja szüntetni.
Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. 2019. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.
A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.
A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2019. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2019. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket a konszolidált üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett

könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Debrecen, 2020. november 9.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857



KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Zrt.

2020. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2021. április 09.

....

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

2020. DECEMBER 31.

A kiegészítő megjegyzések a Konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

Megnevezés	Jegyzet	2020. december 31.	2019. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Ingatlanok	4	397 662	375 370
Gépek, járművek	4, 5	80 736	92 629
Immateriális eszközök	4	860	1 122
Goodwill	4	0	0
Befektetések		0	0
Hosszú lejáratú vevők	6	577	1 531
Halasztott adó-követelések	23	46 808	60 392
Befektetett eszközök		**526 643**	**531 044**
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	7	62 679	44 330
Beruházási szerződések	14	0	0
Vevők	8	415 747	237 865
Egyéb forgóeszközök	9,10	458 592	607 284
Pénzeszközök	11	364 437	102 230
Forgóeszközök		**1 301 455**	**991 709**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		1 828 098	1 522 753

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke	1	500 000	500 000
Tartalékok		19 562	-445 163
SAJÁT TŐKE		**519 562**	**54 837**

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Halasztott adókötelezettség	23	18 437	956
Hosszú lejáratú szállítók	16	80 983	177 034
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5	47 277	61 791
Hosszú lejáratú kötelezettségek		**146 697**	**239 781**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	12	341 415	638 398
Szállítók	13	328 760	490 715
Beruházási szerződések	14	422 516	78 276
Céltartalékok		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17	69 148	20 746
Rövid lejáratú kötelezettségek		**1 161 839**	**1 228 135**

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		**1 308 536**	**1 467 916**

FORRÁSOK ÖSSZESEN		**1 828 098**	**1 522 753**

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2020. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2020. december 31.	2019. december 31.
Értékesítés árbevétele	18	3 422 703	3 244 715
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	19	-2 634 090	-3 573 312
Igazgatási ráfordítások	20	-118 423	-99 856
Személyi jellegű ráfordítások	21	-137 112	-108 254
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-45 064	-31 843
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	22	22 194	59 358
Goodwill értékvesztés	4	0	0
		510 208	-509 192
Kamatbevétel	23	6 753	1 020
Kamatráfordítás	23	-5 337	-11 330
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	23	-299	-216
Pénzügyi eredmény		**1 117**	**-10 526**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		**511 325**	**-519 718**
Nyereségadó	24	-46 600	42 893
ADÓZOTT EREDMÉNY		**464 725**	**-476 825**
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	93 Ft/részvény	-95 Ft/részvény
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	93 Ft/részvény	-95 Ft/részvény
ADÓZOTT EREDMÉNY		464 725	-476 825
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		**0**	**0**
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		464 725	-476 825

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2020. DECEMBER 31.

	JEGYZETT TŐKE	EREDMÉNY-TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	ÁTVÁLTÁSI TARTALÉK	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2017. január 01.	500 000	-149 833	34 000	0	-115 833	194 446	578 613
Adózott eredmény					0	186 166	186 166
Előző évi adózott eredmény		194 446			194 446	-194 446	0
Lekötött tartalék					0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
Adózott eredmény *						-466 386	-466 386
Adózott eredmény		-466 386			-466 386	466 386	0
2017. december 31. *	500 000	-421 773	34 000	0	-387 773	186 166	298 393
Adózott eredmény						233 269	233 269
Előző évi adózott eredmény		186 166			186 166	-186 166	0
Lekötött tartalék		8 426	- 8 426		0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
2018. december 31.	500 000	-227 181	25 574	0	-201 607	233 269	531 662
Adózott eredmény						-476 825	-476 825
Előző évi adózott eredmény		233 269			233 269	-233 269	0
Lekötött tartalék		23 676	-23 676		0		0
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
2019. december 31.	500 000	29 764	1 898	0	31 662	-476 825	54 837
Adózott eredmény						464 725	464 725
Előző évi adózott eredmény		-476 825			-476 825	476 825	0
Lekötött tartalék felhasználás		1 898	-1 898		0		0
Lekötött tartalék képzés		-200 000	200 000		0		0
2020. december 31.	500 000	-645 163	200 000	0	-445 163	464 725	519 562

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2020. 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	19 561 847		-200 000 000	-464 725 635	-645 163 788

Lekötött tartalék eredménytartalékból			200 000 000		200 000 000
Adózott eredmény				464 725 635	464 725 635
Saját tőke összesen	519 561 847	0	0	0	519 561 847

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

KONSZOLIDÁLT CASH FLOW

2020. DECEMBER 31.

	2020. december 31.	**2019. december 31.**
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	511 325	-519 929
Elszámolt kamatráfordítás	5 337	11 330
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	45 064	31 843
Elszámolt értékvesztés	1 296	8 313
Céltartalék állományváltozása	0	0
Követelések állományváltozása	-14 652	738 422
Készletek állományváltozása	-18 349	17 468
Kötelezettségek állományváltozása	152 117	-224 099
Fizetett kamatok	-5 337	-11 330
Fizetett nyereségadó	-46 600	42 893
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**630 201**	**94 911**
Kapott kamatok	3 211	312
Befektetett eszközök beszerzése	-60 083	-69 987
Befektetett eszközök eladása	2 830	34 27
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	**-54 042**	**-35 405**
Hitel és kölcsön felvétele	308 018	247 175
Hitel és kölcsön visszafizetése	-621 970	-246 865
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**-313 952**	**310**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	102 230	42 414
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	**364 437**	**102 230**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. Általános tájékoztatás

Az ÉPDUFERR Cégcsoport anyavállalata, amely konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, az ÉPDUFERR Építőipari Szolgáltató Management Zrt. (cégjegyzékszáma: 07-10-001413, adószáma: 24103884-2-07).

Az anyavállalat székhelye Magyarországon, 2400 Dunaújváros, Verebély út 14. alatt van. Internetes honlapjának címe, melyen részletes információk elérhetők a www.epdu-ferr.hu.

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

Az Épduferr Zártkörűen Működő Részvénytársaság („Épduferr Zrt." vagy „Társaság") leányvállalatával, a Lilinok Kft.-vel alkotja az Épduferr Csoportot (a „Csoport" vagy „Épduferr") 2017.01.23. óta. A Társaság 2012. július 13-án alakult meg a jogelőd Épduferr Építőipari-Szolgáltató-Menedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság átalakulásával.

Részvényinformációk:

A vállalat alaptőkéje: 500.000.000,-Ft (2018: 500.000.000,-Ft).

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

5 000 000 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2019: 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:

	2020	**2019**
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:

	2020	**2019**
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	4.335.000 db
Összesen:	**5.000.000 db**	**5.000.000 db**

A Társaság ügyvezető szerve a 3 tagú Igazgató Tanács. Az Igazgató Tanács hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés eldöntése, amely nem tartozik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, illetőleg amelyek eldöntését a jogszabályok és az Alapszabály az Igazgató Tanács hatáskörébe utalják.

Az Igazgató Tanács tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök

Furda Vanda – tag

Dr. Deák Zoltán – tag

A cégcsoport tevékenysége:

A fővállalkozói és generálkivitelezői tevékenységet végző Épduferr 2004-ben jött létre azzal az elhatározással, hogy minőségi lakatos és acélszerkezetek gyártása valósuljon meg az építőipar területén.

A megrendelői kör igényeinek és a piaci elvárásoknak megfelelve bővítésre került a szolgáltatások köre, az ÉPDUFERR Zrt. generálkivitelezőként, fővállalkozóként is évek óta jelen van az építőipari élet több szegmensében. A Társaság rugalmasságát megőrizve generál- és szakkivitelezői feladatokat is egyaránt ellát.

A Társaság fővállalkozóként és generálkivitelezőként valósítja meg megbízói számára a teljes körű lebonyolítást igénylő beruházásokat.

A Társaság 2017. május 1-jétől a generálkivitelezés mellett építőipari kereskedelmi tevékenységet is végez saját telephelyén.

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolókészítés alapja

Az Épduferr Társaság konszolidált éves beszámolója az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készült. Minden, a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság (IASB) által kiadott, a konszolidált éves beszámoló készítésének időpontjában hatályos és az Épduferr Társaságra is releváns IFRS szabályt befogadott az EU. Így a konszolidált éves beszámoló az IASB által kiadott IFRS elvekkel is összhangban van.

2.2 Változások a számviteli politikában

A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

2017.01.01 után módosuló standardok:

IAS 7 – Cash flow kimutatás standard módosítása. A vállalkozásoknak olyan adatokat kell közzétenniük, amelyekből a pénzügyi kimutatások felhasználói nyomon követhetik a finanszírozási tevékenységekből származó kötelezettségek mind a pénzáramok változásából adódó, mind a pénzmozgással nem járó változásait.

IAS 12 - Nyereségadók – Módosítások a nem realizált veszteség halasztott adó eszközként való megjelenítésére vonatkozóan. Az IAS 12 standard meghatározza a halasztott adó eszközök és követelések megjelenítésének és értékelésének feltételeit. A kibocsátott módosítások tisztázzák a halasztott adó eszközök megjelenítésének feltételeit a nem realizált veszteségekhez kapcsolódóan. 2017. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

IFRS12 – Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele – Módosítás a konszolidációs kivételek alkalmazásával kapcsolatban.

2018.01.01 után módosuló standardok:

IFRS 9 – IFRS 4 és IFRS 9 standardok közötti összhang miatti módosítás. Pénzügyi eszközök: Besorolás és értékelés. Az IFRS 9 lefedi a pénzügyi instrumentumok besorolási, értékelési és kivezetési szabályozását, új értékvesztési és új fedezeti elszámolás modellt vezet be. Az IFRS 9 kiváltja az IAS 39 Pénzügyi Instrumentumok: Besorolás és értékelés standardot, valamint az IFRS 9 valamennyi korábbi változatát. 2018. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos. A módosítás alkalmazása következtében a besorolások között nem történt változás.

IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek. Az IFRS 15 egy új, öt lépésből álló modellt határoz meg a vevőkkel kötött szerződésekből keletkező árbevételekre vonatkozóan. Az IFRS 15 alapján árbevétel olyan értékben mutatható ki, amely tükrözi a gazdálkodó egység által elvárt azon ellenértéket, melyre az általa a vevőnek átadott áruk, vagy nyújtott szolgáltatások ellentételezéseként jogosult lenne. Az IFRS 15 kiváltja az IAS 18 Bevételek és IAS 11 Beruházási szerződések standardokat. A 2018. január 1. vagy azután

kezdődő üzleti években hatályos. A módosítás alkalmazása következtében az elszámolási rend nem változott, a besorolások között nem történt változás.

IFRS 16 Lízingek - A lízingbe vevő esetében az új standard bevezet egy elszámolási modellt és lízingeszközök, valamint kötelezettségek megjelenítését követeli meg minden lízing esetén. Kivételt képeznek a kevesebb, mint egy éves lízingszerződések és az alacsony értékű szerződések. Így a lízingbe vevő tekintetében megszűnik a pénzügyi és operatív lízingszerződés közötti különbség. A lízingbe adó az IAS 17 Lízingek standarhoz hasonlóan a szerződéseket továbbra is a pénzügyi vagy operatív kategóriákba kell, hogy besorolja. Az IFRS 16 Lízingek kiváltja az IAS 17 Lízingek, IFRIC 4, SIC-15 és SIC-27 standardokat. 2019. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

IFRS 10 és IAS 28 módosítások – A befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása közötti eszközeladás vagy apport – A módosítás célja az IFRS 10 és az IAS 28 közötti ellentmondásának feloldása azzal, hogy tisztázza a társult vagy közös vezetésű vállalkozásnak értékesíttt vagy abba apportált leányvállalat feletti irányítás elveszítésének kezelését. A módosítás tisztázza, hogy a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között történt eszköz értékesítésből vagy apportálásból származó eredményt teljes összegében el kell számolni, ha az eszköz az IFRS 3 meghatározása szerint üzletnek minősül. Az üzletnek nem minősülő eszköz értékesítéséből vagy apportálásából származó eredményt azonban csak a nem kapcsolt fél befektető társult vagy közös vezetésű vállalkozásbeli részesedésének arányában lehet elszámolni.

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.

2020.01.01 után módosuló standardok:

IAS 1 és IAS 8 módosítása – A lényegesség definíciója – A 2020. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

IAS 1 módosítása – A rövid és hosszú távú kötelezettségek besorolása – Hatályos a 2022. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre.

IAS 37 módosítása – A terhes szerződés miatt képzendő céltartalék értékelésekor a teljes költség módszert kell alkalmazni. A pontosítást először a 2022. január 1-jén vagy később kezdődő üzleti évek tekintetében kell alkalmazni.

IAS 16 módosítása – A kívánt helyen és módon való használat megkezdése előtt keletkező hozadékok kezelése – Tárgyi eszközöknél, azok kívánt helyen és módon való működtetésének megkezdése előtt termelt hozadékát a nettó eredményben kell elszámolni. A próbaüzem alatt megtermelt termékre az IAS 2 Készletek szabályait kell alkalmazni. A módosítás 2022. január 1-jétől alkalmazandó, azzal, hogy csak azoknál az eszközöknél kell követni ezen eljárást, amelyek a hatálybalépés dátuma után kerülnek a gazdálkodóhoz, visszamenőleges módosítás nincs. A módosítást – választás szerint – korábbi dátumtól is lehet alkalmazni.

IFRS 16 rövid távú módosítás - a lízingbevevők a Covid19 járvány közvetlen következtében adott engedményeket egyszerűsített módon számolhatják el. Ha bizonyítható a lízingszerződés módosítása (pl. díjmérséklés, díj átütemezés stb.) és a járványos helyzet kapcsolata, a lízing feltételeiben lényeges módosítás nem történt, illetve a csökkentett díjak 2021. június 30-a előtt váltak (volna) esedékessé, a módosítások hatását az eredmény javára kell elszámolni újrabecslési folyamat végrehajtása nélkül. Alkalmazása opcionális, azonban az azt alkalmazó lízingbevevő minden hasonló lízingjére egységesen kell használja.

IFRS 3 módosítása – Az üzlet definíciója – 2020. január 1-jén kezdődő üzleti évtől megvalósuló akvizíciókra.

A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelveinek módosítása – 2020. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

IFRS 17 – Biztosítási szerződések - A módosítás alkalmazása nem lenne jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra. – 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

EU által be nem fogadott standardok, módosítások:

IFRS 3 – Új kivétel beemelése a kötelezettségek és függő kötelezettségek tekintetében

IAS 16 – Üzembe helyezés előtti termelés elszámolása

IAS 37 – Veszteséges szerződések költségeinek számbavétele

Az új standardok és értelmezések nem befolyásolják jelentősen a pénzügyi kimutatásokat.

2.3 Konszolidált éves beszámoló

2.3.1 Leányvállalat konszolidációja

A konszolidált éves beszámoló az Épduferr Zrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatot foglalja magában. Ellenőrzésről akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

Az Épduferr Csoport tagjai a konszolidált pénzügyi kimutatás alapját képező egyedi éves pénzügyi kimutatásokat a székhelyük szerinti országokban érvényes számvitelről szóló törvények előírásainak megfelelően készítik. E törvények egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól, melyek a konszolidáció során módosításra kerülnek.

A konszolidált pénzügyi kimutatás az Épduferr Zrt. és leányvállalata éves pénzügyi kimutatásainak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

A konszolidációba a Társaság leányvállalata bevonásra került, a 2017. 01. 23-án megszerzett leányvállalat eredményét – a rendelkezésre álló pénzügyi kimutatás alapján – 2017. 01. 01-től tartalmazza. A Leányvállalat 2017. év során értékesítette meglévő ingatlanát, az előzetes tervek alapján tevékenységét be kívánja szüntetni.

A konszolidált éves beszámoló az IFRS-ben alkalmazott értékelési és jelentési elveknek megfelelően készült, ahogyan azokat az EU befogadta.

A konszolidált éves beszámoló az eredeti bekerülési érték elvének alkalmazásával készült.

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Adószám	Tuladonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
			2020	2019	2020	2019
Lilinok Kft.	Magyarország	12988512-2-07	100%	100%	100%	100%

2.4 Funkcionális pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális pénzneme a forint (HUF), a Csoport beszámolási pénzneme forint (HUF). A beszámoló mértékegység ezer HUF.

A Csoport tagjainak pénzügyi beszámolóiban az adatok az adott elsődleges működési környezetének pénznemében (’funkcionális pénznem’) szerepelnek, az alábbiak szerint:

Társaság neve	Ország	2020	2019
Épduferr Zrt.	Magyarország	HUF	HUF
Lilinok Kft.	Magyarország	HUF	HUF

A devizaműveletek – a rendelkezésre álló pénzügyi kimutatás figyelembevételével - a fordulónapon érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. Az ilyen tranzakciók elszámolásakor keletkező, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből származó árfolyamveszteség és árfolyamnyereség az eredménykimutatásban (pénzügyi eredmény) kerül elszámolásra.

A Csoport azon tagvállalatainak, amelyek a jelentés pénznemtől eltérő funkcionális pénznemmel rendelkeznek, eredménykimutatásai és mérlegei az alábbi módon kerül átváltásra a jelentési pénznemre:

(a) az eszközök és kötelezettségek az adott mérlegfordulónapon érvényes záróárfolyamon kerülnek átváltásra;

(b) az eredménykimutatás tételei szintén a mérleg-fordulónapon érvényes záró árfolyam figyelembevételével kerülnek átváltásra;

(c) minden árfolyamváltozásból adódó különbözet a konszolidált egyéb átfogó jövedelem-kimutatásban (halmozott átváltási különbözetként) kerül elszámolásra.

A Csoport tagjai közül egyik vállalat sem működik hiperinflációs gazdasági környezetben.

2.5 Immateriális eszközök – IAS 38

A Csoport az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

Az immateriális eszközöket megszerzéskor bekerülési költségen értékeli a Csoport. Az immateriális eszközöket akkor mutatja ki, ha valószínű, hogy az eszközhöz kapcsolódó jövőbeli gazdasági hasznok befolynak, és az eszköz költsége megbízhatóan megállapítható. Az egyedileg megszerzett immateriális eszköz bekerülési értéke tartalmazza annak vételárát, beleértve az importvámokat és vissza nem igényelhető forgalmi adókat, levonva a kapott árengedményeket (kereskedelmi kedvezmény és rabatt), valamint a közvetlenül az eszköz rendeltetésszerű használatra való előkészítésének tulajdonítható költségeket, munkavállalói juttatásokat, szakértői díjakat, tesztelési költségeket, bejegyzési díjakat, illetékeket. Az immateriális eszköz beszerzéshez felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján az immateriális eszköz bekerülési értékét növeli az immateriális eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben az IAS 38-as standardban rögzített aktiválási kritériumok teljesülnek. A saját előállítású immateriális eszköz bekerülési értéke magában foglalja az eszköznek a vezetés szándékainak megfelelő használatra alkalmassá válásához szükséges, az eszköz létrehozásához, elkészítéséhez, és előkészítéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket. az immateriális eszköz előállítása közben felhasznált vagy elhasznált anyagok és szolgáltatások költségei, munkavállalói juttatásokat, szakértői díjakat, tesztelési költségeket, bejegyzési díjakat.

Az immateriális eszközöket bekerülési értéken, a halmozott amortizáció és az esetleges halmozott értékvesztés levonásával tartja nyilván. A halmozott amortizáció magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti amortizációt, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli amortizáció elszámolt költségeit. A bekerülést követően az immateriális eszközök vonatkozásában a nyilvántartás az Értékelési szabályzatban leírtaknak megfelelően történik.

A Csoport terven felüli értékcsökkenést számol el az immateriális eszköznél, akkor, ha az immateriális eszköz könyv szerinti értéke tartósan (egy éven túl) és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben az IAS 38-as standardban rögzített aktiválási kritériumok teljesülnek. Az immateriális eszközök évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Az amortizáció elszámolásának kezdete az üzembe helyezés napja és havonta lineáris módszerrel történik komponens megközelítéssel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján, figyelembe véve a hasznos élettartam végén várható maradványértéket, ha az jelentős nagyságrendű.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

Az eszköz maradványértéke az a becsült összeg, amelyet a gazdálkodó egység jelenleg kapna az eszköz elidegenítésekor, csökkentve az elidegenítés becsült költségeivel, ha az eszköz életkora és állapota olyan lenne, mint ami annak hasznos élettartama végén várható.

A Csoport a 200.000,- Ft alatti egyedi beszerzéseknél használatba vételkor egy összegben érvényesíti az értékcsökkenést, és mennyiségi nyilvántartást vezet.

A hasznos élettartamok és az amortizációs módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Az alkalmazott leírási kulcsok és hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

Szoftverek felhasználói joga	20-50%	2-5 év

Saját tulajdonú szoftverek	10-20%	5-10 év

Az immateriális eszközök vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a leírási kulcs, a hasznos élettartam, a maradványérték az Értékelési és Leltározási szabályzatban leírtaknak megfelelően történik vezetői utasítás alapján. Az immateriális eszközökkel kapcsolatos költségek, ráfordítások megosztásra kerülnek a könyvelésben, aszerint, hogy az adott immateriális eszköz:

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.6 Saját használatú és befektetési célú ingatlanok, gépek és berendezések - IAS 16, IAS 40, IAS 23

A Csoport az Ingatlanok, gépek és berendezések közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Saját használatú (Földterület és) épületek
- Befektetési célú ingatlanok
- Gépek
- Gépjárművek
- Bútorok és szerelvények
- Irodai berendezések

A saját használatú ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

Az ingatlanok és épületek, gépek és berendezések bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, a vételár, beleértve az import vámokat és vissza nem igényelhető forgalmi adókat, levonva a kapott kereskedelmi és mennyiségi engedményeket, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek, egyéb közvetlen költségek, valamint az eszköz leszerelésének, elszállításának, és a helyszín helyreállításának költségei. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A saját használatú ingatlan olyan ingatlan, amelyet (a tulajdonos vagy – pénzügyi lízing esetén – a lízingbevevő) a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználásra vagy igazgatási célokra tartanak. A Csoport a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználás céljára vagy igazgatási célokra tartott saját használatú ingatlanokra, valamint azokra az ingatlanokra, amelyeket befektetési célú ingatlanként történő jövőbeni használatra építenek vagy újítanak fel, de amelyek még nem felelnek meg az IAS 40-es standard „befektetési célú ingatlan” definíciójának, az IAS 16-os

standardot alkalmazza. Amint befejeződött az ingatlan megépítése vagy felújítása, az ingatlan befektetési célú ingatlanná válik, az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak rá.

A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan (földterület, épület, épületrész, vagy mindkettő), amelyet bérbeadási vagy tőkefelértékelődési, vagy mindkét céllal tartanak (a tulajdonos vagy pénzügyi lízing esetén a lízingbevevő).

A Csoport azokra az ingatlanokra, amelyeket befektetési célú ingatlanként történő jövőbeni használatra építenek vagy újítanak fel, de amelyek még nem felelnek meg az IAS 40-es standard „befektetési célú ingatlan" definíciójának, az IAS 16-os standardot alkalmazza. Amint befejeződött az ingatlan megépítése vagy felújítása, az ingatlan befektetési célú ingatlanná válik, az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak rá.

A befektetési céllal tartott ingatlanokra az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak. Annak meghatározásához, hogy egy ingatlan befektetési célú ingatlannak minősül-e, megítélésre van szükség. A Csoport a kritériumokat úgy alakítja ki, hogy ezt a megítélést következetesen tudja alkalmazni, összhangban az IAS 40-es standardben rögzített iránymutatásokkal.

Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket bekerülési értéken, a halmozott amortizáció és az esetleges halmozott értékvesztés levonásával tartja nyilván. A halmozott amortizáció magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti amortizációt, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli amortizáció elszámolt költségeit. A bekerülést követően az ingatlanok, gépek és berendezések vonatkozásában a nyilvántartás az Értékelési szabályzatban leírtaknak megfelelően történik. Az eszközök bekerülési értékét akkor kell módosítani, ha az utólag kézhez került dokumentumban jelentős eltérés mutatkozik a már elszámolt bekerülési értékhez viszonyítva.

Értékesítéskor vagy egyéb jogcímen történő állomány csökkenéskor az eszközök bruttó értéke, halmozott értékcsökkenése és halmozott értékvesztése, ha van, kivezetésre kerül a könyvekből, a felmerülő nyereség vagy veszteség az eredmény-kimutatásban kerül elszámolásra. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben.

Az értékcsökkenés elszámolásának kezdete az üzembe helyezés napja és havonta lineáris módszerrel történik komponens megközelítéssel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján, figyelembe véve a hasznos élettartam végén várható maradványértéket, ha az jelentős nagyságrendű. A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra. Ha az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek eltérő a hasznos élettartama, azokat az ingatlanok, gépek és berendezések között külön tételekként kezelendőek. A lineáris mértékű értékcsökkenéstől való eltérést a Csoport tevékenységének jellege nem indokolja.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

A Csoport a 200.000,- Ft alatti egyedi beszerzéseknél használatba vételkor egy összegben érvényesíti az értékcsökkenést, és mennyiségi nyilvántartást vezet.

Az alkalmazott leírási kulcsok és a hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

Saját használatú (Földterület és) épületek	3% 30 év+maradványérték (50%)
Befektetési célú (Földterület és) épületek	5% 20 év+maradványérték (50%)
Gépek	20-33% 3-5 év
Gépjárművek	20-25% 4-5év+maradványérték (20%)
Bútorok és szerelvények	14,50-33% (3-7 év)
Irodai berendezések	14,50-55% (2-7 év)

Az ingatlanok, gépek és berendezések könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Az ingatlanok, gépek és berendezések vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a leírási kulcs, a hasznos élettartam, a maradványérték, valamint az ingatlanok besorolási kritériumai az Értékelési és Leltározási szabályzatban leírtaknak megfelelően történik vezetői utasítás alapján. Az ingatlanok, gépek és berendezésekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások a könyvelésben megosztásra kerülnek, aszerint, hogy az adott ingatlan, gép vagy berendezés:

- termelési,
- adminisztrációs, vagy
- igazgatási

célokat szolgál.

2.7. Lízingek – IAS 17

Az IAS 17-es standard alkalmazandó az olyan szerződésekre, amelyek az eszközök használati jogát ruházzák át, még akkor is, ha azok az ilyen eszközök működtetésével vagy karbantartásával kapcsolatosan alapvető szolgáltatások nyújtását követelik meg a lízingbeadótól. A standard nem vonatkozik az olyan szolgáltatási szerződések formájában kötött megállapodásokra, amelyek során az adott eszközök használati joga nem száll át egyik szerződő félről a másikra.

Egy lízing akkor minősül pénzügyi lízingnek, ha lényegileg az összes, a tulajdonlással járó kockázatot és hasznot átadja a lízingbevevőnek. Egy lízing akkor minősül operatív lízingnek,

ha nem adja át lényegileg az összes, a tulajdonlással járó kockázatot és hasznot a lízingbevevőnek.

A lízingfutamidő kezdetén a lízingbevevőknek a pénzügyi lízinget eszközként és kötelezettségként kell a mérlegükben megjeleníteniük a lízingelt vagyontárgy valós értékével, vagy, ha ez alacsonyabb, a minimális lízingfizetések jelenértékével azonos összegben, mindezeket a lízing kezdetén meghatározva. A minimális lízingfizetések jelenértékének kiszámításakor alkalmazandó diszkontráta a lízing implicit kamatlába, ha az megállapítható; ha nem, a lízingbevevő járulékos kamatlábát kell alkalmazni. A lízingbevevő bármely kezdeti közvetlen költségét hozzá kell adni az eszközként kimutatott értékhez.

A minimális lízingfizetéseket meg kell osztani a pénzügyi ráfordítás és a fennálló kötelezettség csökkentése között. A pénzügyi ráfordítást a lízing futamideje alatt úgy kell az egyes időszakokhoz rendelni, hogy a kötelezettség fennmaradó egyenlegére állandó időszaki kamatlábat eredményezzen. A függő bérleti díjakat azok felmerülésének időszakában kell ráfordításként elszámolni. A gyakorlatban a számítások leegyszerűsítése érdekében a lízingbevevő valamilyen közelítő módszert is alkalmazhat a pénzügyi ráfordításnak a lízing futamideje alatti időszakokhoz történő hozzárendelése során.

A pénzügyi lízing eredményeképpen az egyes beszámolási időszakokban pénzügyi ráfordítás, valamint az értékcsökkenthető eszközökre értékcsökkenési leírás keletkezik. Az értékcsökkenthető lízingelt eszközökre alkalmazott értékcsökkenési politika összhangban van a saját tulajdonban álló értékcsökkenthető eszközökre alkalmazott politikával, és az elszámolt értékcsökkenést az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések és az IAS 38 Immateriális javak standardokban foglaltak alapján kell kiszámítani. Ha nincs elfogadható bizonyosság arra, hogy a lízingbevevő a lízing futamidejének végéig megszerzi a tulajdonjogot, az eszközt a lízing futamideje vagy a hasznos élettartam közül a rövidebb időszak alatt kell teljesen értékcsökkenteni. Ha elfogadható bizonyosság van arra, hogy a lízingbevevő megszerzi a tulajdonjogot a lízing futamidejének végéig, akkor a várható használati idő az eszköz hasznos élettartama; máskülönben az eszközt a lízing futamideje vagy a hasznos élettartam közül a rövidebb időszak alatt értékcsökkentik.

Az operatív lízing alapján történő lízingfizetéseket lineáris módszerrel a lízing futamideje alatt kell ráfordításként elszámolni. Operatív lízing esetén a lízingfizetéseket (kivéve a szolgáltatások, pl. biztosítás és karbantartás díját) ráfordításként, lineáris módszerrel kell elszámolni akkor is, ha a fizetések nem ilyen alapon történnek.

2.8 Készletek és beruházási szerződések

2.8.1 Készletek – IAS 2

A Csoport a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

Befejezetlen termelés: A (szolgáltatás) kivitelezési tevékenység azon költségei, amelyekkel kapcsolatban a Csoport még nem számolta el a kapcsolódó árbevételt. Akkor mutatható ki készletként, ha még nincs kapcsolódó bevétel IAS 18).

A kivitelezési folyamat során melléktermékek is keletkeznek. A Csoportnak nem elsődleges célja a melléktermék előállítása, ezért nem kíván nyereséget realizálni ezen termékek esetében. A melléktermék költsége a melléktermék nettó realizálható értéke.

A mérlegben a készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbon kerülnek bemutatásra.

A készletek bekerülési értékének tartalmaznia kell valamennyi beszerzési költséget, a vételárat, az importvámokat és egyéb adókat (ide nem értve azokat, amelyeket a gazdálkodó egység az adóhatóságoktól a későbbiekben visszaigényelhet), valamint a kapcsolódó szállítási, rakodási és egyéb kezelési költségeket. A kereskedelmi árengedmények, a rabattok és a hasonló tételek a beszerzési költség meghatározása során levonásra kerülnek. A bekerülési érték része az átalakítási költség, a közvetlen bérköltségek, gyárépületek és berendezések értékcsökkenése és karbantartása, az üzem vezetésének és igazgatásának költségei, és minden más költség, amely annak érdekében merült fel, hogy a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüljenek. A készlet beszerzéshez felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján a készlet bekerülési értékét növeli a készlet rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

Az árukészletek bekerülési értékét az először bevételezve, először kiadva (FIFO) formulával kell meghatározni. A Csoportnak azonos bekerülési érték formulát kell alkalmaznia valamennyi hasonló jellegű és rendeltetésű készletre. Az eltérő jellegű és rendeltetésű készletekre indokolt lehet eltérő bekerülési érték formulák alkalmazása. A FIFO módszer azt feltételezi, hogy az elsőként megvásárolt vagy előállított készlettételeket értékesítik először, így az időszak végén készleten maradó tételek azok, amelyeket legutoljára szereztek be, vagy állítottak elő.

A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készleteket az előállításuk költségein értékelik. Ezek a költségek elsősorban a szolgáltatás nyújtásában közvetlenül részt vevő munkavállalók, beleértve az ellenőrzést végző munkavállalókat is, munkabér- és egyéb költségeiből, valamint a hozzárendelhető általános költségekből állnak. Az értékesítési és az általános igazgatási személyzet bérköltségét és egyéb költségeit nem veszik figyelembe, hanem ráfordításként számolják el a felmerülésük időszakában. A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készletek bekerülési értéke nem tartalmaz árréseket vagy fel nem osztható általános költségeket.

Az eszközöket nem szabad az értékesítésük vagy használatuk révén várhatóan realizálható összeget meghaladó értéken kimutatni, ezért a készletek értékét a bekerülési érték alá, a nettó realizálható értékre írják le. A nettó realizálható érték a szokásos üzletmenet során a becsült eladási ár, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítéshez szükséges becsült költségekkel. Továbbá csökkent értékben kell azokat a záró anyag- és árukészleteket a mérlegbe beállítani, amelyek nyilvántartott beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke.

Minden későbbi időszakban új becslést kell készíteni a nettó realizálható értékre. Ha azon körülmények, amelyek miatt a készleteket korábban a bekerülési értékük alá leírták, már nem állnak fenn, vagy amikor egyértelmű bizonyíték van a nettó realizálható értéknek a megváltozott gazdasági körülmények miatti növekedésére, akkor a korábban elszámolt leírást visszaírják úgy, hogy az új könyv szerinti érték a bekerülési érték és a módosított nettó realizálható érték közül az alacsonyabb lesz (azaz a visszaírás az eredeti leírás összegére korlátozódik).

A kiskereskedelmi módszert gyakran használják a kiskereskedelmi ágazatban a nagyszámú, gyorsan változó állományú és hasonló haszonkulcsú olyan tételek értékelésére, amelyekre másfajta bekerülési érték megállapítási módszerek használata kivitelezhetetlen. A készletek bekerülési értékének meghatározásához a készlet eladási értékét csökkentik a megfelelő bruttó haszonkulcs százalékkal. Az alkalmazott százalék figyelembe veszi azt a készletet, amelyet az eredeti eladási árához képest leáraztak. Gyakran használnak átlagos százalékos értéket az egyes kiskereskedelmi részlegekre nézve. A készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámolják. A készletek nettó realizálható értékre történő bármely leírásának az összegét és a készletek összes veszteségeit abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyikben a leírás vagy a veszteség felmerül. A nettó realizálható érték növekedéséből származó, a készletek bármely korábbi leírásának visszaírt összegét a készletek ráfordításként elszámolt összegének csökkenéseként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a visszaírás felmerül.

A készletek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

A készletek értékesítésekor vagy egyéb jogcímen történő készlet csökkenéskor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámolják. A készletek beszerzését követően felmerülő költségeket, mint a nettó realizálható értékre történő bármely leírásának az összegét és a készletek összes veszteségeit abban az időszakban kell ráfordításként elszámolni, amelyikben a leírás vagy a veszteség felmerül. A nettó realizálható érték növekedéséből származó, a készletek bármely korábbi leírásának visszaírt összegét a készletek ráfordításként elszámolt összegének csökkenéseként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben a visszaírás felmerül.

A készletek vonatkozásában a bekerülési érték, a megjelenítés utáni értékelési módszer, a nettó realizálható érték, a piaci érték meghatározása, és a leltározás tekintetében az Értékelési, Önköltségszámítási és Leltározási szabályzatban leírt vezetői utasítások szerint kell eljárni.

A bekerülési érték egy eszköz megszerzéséért, annak megszerzése vagy előállítása időpontjában megfizetett pénzeszköz vagy pénzeszköz-egyenértékes, vagy az adott egyéb ellenérték valós értéke, vagy, amikor alkalmazható, az az összeg, amelyet a kezdeti megjelenítésekor az adott eszközhöz hozzárendeltek az egyéb IFRS-ek, pl. az IFRS 2 Részvényalapú kifizetés standard speciális előírásai alapján.

Az önköltség az adott termék vagy szolgáltatás előállítási egységköltsége. Csak a ténylegesen felmerült, közvetlenül elszámolható költségeket, továbbá azokat a költségeket foglalhatja magában, melyek ugyan közvetetten merültek fel (üzemi közvetett ktg.), de megfelelő mutatók segítségével a termékre elszámolhatók. A közvetlen önköltség része a közvetlen anyagköltség, a közvetlen bérköltség, a közvetlen bérköltség után fizetendő járulékok, és a közvetlen

előállítási különköltség, a termék beszerelésének költségei, a közvetlen értékcsökkenési leírás, a felosztott közvetett (üzemi) költség, a saját termelésű félkésztermék felhasználás.

2.8.2 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15

Az IFRS 15 egy új, öt lépésből álló modellt határoz meg a vevőkkel kötött szerződésekből keletkező árbevételekre vonatkozóan. Az IFRS 15 alapján árbevétel olyan értékben mutatható ki, amely tükrözi a gazdálkodó egység által elvárt azon ellenértéket, melyre az általa a vevőnek átadott áruk, vagy nyújtott szolgáltatások ellentételezéseként jogosult lenne. A modell a kontrollon, a kontroll átadásán alapszik. A bevétel szerződés alapján kerül elszámolásra, amikor a kontrollt a másik fél részére átadták.

1. lépés
   Szerződés akkor jön létre, ha teljesülnek az alábbi feltételek:
   - A felek elfogadták a szerződést és elkötelezettek annak teljesítésére,
   - A felek jogai annak alapján egyértelműen meghatározhatóak,
   - A szerződésnek gazdasági haszna van,
   - Valószínűsíthető, hogy az eladó megkapja az átadott áru/teljesített szolgáltatás ellenértékét, akár jogi eszközök alkalmazásával annak beszedésére.
2. lépés
   A szerződés teljesítésével kapcsolatos különálló kötelmek meghatározása. Minden elkülöníthető, leválasztható áruszállítás, szolgáltatásnyújtás vagy ezek kombinációja különálló teljesítési kötelemnek minősül. Ha teljesítési kötelem nem határozható meg a szerződésből, akkor árbevétel nem számolható el.
3. lépés
   Az ügylet árának a meghatározása, amelyre a szállító a várakozásai szerint jogosult lesz a vevő számára átadott áru vagy nyújtott szolgáltatás ellenértékeként. Cél az, hogy a bevétel elszámolása egyenletesen történjen. Az árbevétel elszámolásához az eladási ár mellett különböző tényezőket kell figyelembe venni, mint például teljesítményi ösztönzők adott időtartam alatt. Ezek összegét árbevétel csökkentőként kell elszámolni az ösönzés időtartama alatt. Adott ügylet árbevételét becsléssel kell meghatározni, amelyhez különböző módszerek alkalmazhatóak:
   - valószínűséggel súlyozott várhatól érték módszere,
   - legvalószínűbb érték módszere,
   - ha bármilyen finanszírozási elem kapcsolható a teljesítéshez, akkor a pénz időértékével is számolni kell.
4. lépés
   Az ügylet árának hozzárendelése az egyedi kötelmekhez. Az eladónak meg kell osztania az ügylet árát az egyes kötelmek között. Amennyiben az egyes kötelmekhez egyedi árak nem rendelhetők, a megosztáshoz becslést kell alkalmazni, melyek az alábbi módszerek lehetnek:
   - korrigált piaci értékelés módszere,
   - várható költség + a várható fedezet módszere,
   - maradvány módszer, vagyis a teljes szerződéses árból a teljesítési kötelezettségek eladási árának levonása utáni összeg), amely csak különleges esetekben alkalmazható.
5. lépés
   Az árbevétel elszámolása. Az árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a megvásárolt eszköz vagy szolgáltatás feletti kontroll átszáll az eladóról a vevőre. A kontroll

átszállása akkor történik meg, ha annak révén a vevő képes irányítani az eszköz használatát és jogosult az eszközből származ hasznok szedésére.

A bevételeket addig a mértékig számolja el a Csoport, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Csoporthoz befolynak és a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható. A bevételek értékelése a kapott ellenérték valós értékén történik, amibe az árengedmények, rabattok és az értékesítést terhelő adók és illetékek nem számítanak bele.

Az árbevétel összege az értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik, valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

A kamatbevételek elismerése időarányosan történik, tükrözve a kapcsolódó eszköz tényleges hozamát.

A Csoport az IFRS 15 szerint bemutatandó beruházási szerződéseket az egyes eszközökre vonatkozóan elkülönítetten kezeli.

A beruházási szerződés olyan szerződés, amelyet kifejezetten egy eszköz vagy egy olyan eszközcsoport létrehozására kötöttek, amelynek elemei a kivitelezésüket, a technológiájukat és funkciójukat vagy alapvető céljukat, vagy felhasználásukat tekintve szorosan összetartoznak, vagy kapcsolódnak egymáshoz.

Az egyes beruházási szerződések készültségi fokának megállapítása során a Csoport figyelembe veszi a szerződés teljesítésével összefüggésben felmerült költségeket. A készültségi fok megállapítása során a Csoport mindazon közvetlen költségeket figyelembe veszi, melyek a szerződéssel kapcsolatban közvetlenül felmerülnek.

A szerződéses bevételnek tartalmaznia kell a szerződésben megállapodott bevétel eredeti összegét, és a szerződéses munkák változtatásait, az igényeket és az ösztönző kifizetéseket, amennyiben valószínű, hogy azok bevételt eredményeznek és ezeket megbízhatóan lehet mérni.

A szerződéses bevételt a kapott vagy járó ellenszolgáltatás valós értékén értékelik. A szerződéses bevétel mérését egy sor olyan bizonytalansági tényező befolyásolja, amelyek jövőbeli események kimenetelétől függenek. A becsléseket gyakran felül kell vizsgálni, ahogy események következnek be és bizonytalanságok oldódnak meg. A szerződéses bevétel összege ezért egyik időszakról a másikra növekedhet, vagy csökkenhet. Például:

(a) a vállalkozó és a megrendelő a szerződésben való megállapodás időszakát követő bármely időszakban megállapodhatnak olyan változtatásokról vagy igényekről, amelyek növelik vagy csökkentik a szerződéses bevételt;

(b) a fix áras szerződésben kikötött bevétel összege növekedhet a költségek növelhetőségét megengedő záradékok hatására;

(c) a szerződéses bevétel összege csökkenhet a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására; vagy

(d) ha a fix áras szerződés az egységnyi kibocsátás rögzített árát tartalmazza, akkor a szerződéses bevétel a darabszámok növekedésével együtt növekszik.

A változtatás olyan, a megrendelő által adott utasítás, amely megváltoztatja a szerződés értelmében elvégzendő munkák hatókörét. A változtatás eredményezheti a szerződéses bevétel

növekedését vagy csökkenését. Változtatások például az eszköz specifikációjának vagy tervének változásai, és a szerződés futamidejében bekövetkező változások.

A változtatást a szerződéses bevételek akkor tartalmazzák, ha a megrendelő valószínűleg jóváhagyja a változtatást és a bevétel összegének abból eredő megváltozását, és a bevétel összege megbízhatóan mérhető.

Az igény egy olyan összeg, amit a vállalkozó a megrendelőtől, vagy más féltől be kíván szedni olyan költségek megtérítéseként, amelyeket a szerződéses ár nem tartalmaz. Ilyen igény származhat például a megrendelő által okozott késedelemből, a specifikációkban vagy a tervben szereplő hibákból, vagy a szerződéses munka hatókörének vitatott változástatásaiból. Az igényekből eredő bevétel összegének mérése jelentős mértékű bizonytalanságnak van kitéve, és gyakran a tárgyalások kimenetelétől függ. Az igényeket ezért a szerződéses bevételek csak akkor tartalmazzák, ha a tárgyalások egy olyan előrehaladott szakaszba jutottak, hogy már valószínű, hogy a megrendelő elfogadja az igényt, és a megrendelő által valószínűleg elfogadott összeg megbízhatóan mérhető.

Az ösztönző kifizetések olyan összegek, amelyeket akkor fizetnek a vállalkozónak, ha bizonyos előírt teljesítménynormákat elérnek, vagy túlteljesítenek. A szerződés például ösztönző kifizetést irányozhat elő a vállalkozó részére a szerződés határidő előtti teljesítéséért. Az ösztönző kifizetéseket a szerződéses bevételek akkor tartalmazzák, ha a szerződés teljesítése annyira előrehaladott állapotban van, hogy valószínű, hogy az előírt teljesítménynormákat teljesítik, vagy túlteljesítik, és az ösztönző kifizetés összege megbízhatóan mérhető.

A szerződéses költségeknek tartalmazniuk kell az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségeket; azokat a költségeket, amelyek általában a szerződéses tevékenységhez kapcsolódnak és a szerződéshez hozzárendelhetők; és mindazokat az egyéb költségeket, amelyek a szerződés kikötései értelmében a megrendelőnek kifejezetten felszámíthatóak.

Az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségek tartalmazzák az építkezés helyszínén felmerülő bérköltségeket, beleértve a helyszín felügyeletét, az építkezéshez felhasznált anyagok költségét, a szerződés teljesítéséhez használt gépek és berendezések értékcsökkenését, a gépeknek, berendezéseknek és anyagoknak a szerződéses helyszínre történő odaszállításának és onnan történő elszállításának költségeit, a gépek és berendezések bérleti költségeit, a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, a hibajavítási és garanciális munkák becsült költségeit, beleértve a várható szavatossági költségeket, és harmadik felek igényeit. Ezeket a költségeket csökkentheti bármely, a szerződéses bevételbe be nem számított eseti bevétel, például a felesleges anyagok eladásából, és a gépeknek és berendezéseknek a szerződés végén történő elidegenítéséből származó bevételek.

A szerződéses tevékenységhez általános jelleggel kapcsolódó és a szerződéshez hozzárendelhető költségek magukban foglalják a biztosítást, az adott szerződéshez közvetlenül nem kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, és az építésirányítási költségeket.

A szerződéses feltételek értelmében a kifejezetten a megrendelőnek felszámítható egyéb költségek magukban foglalhatnak egyes általános jellegű igazgatási költségeket és olyan fejlesztési költségeket, amelyekre nézve a szerződés megtérítési kötelezettséget ír elő.

A szerződéses költségek a szerződés megszerzésének időpontjától a szerződés végső befejezéséig terjedő időszakban a szerződéshez kapcsolódó költségeket foglalják magukban. Ugyanakkor a szerződéses költségek tartalmazzák a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó és a szerződés megszerzése során felmerült költségeket is, ha azok elkülönítetten azonosíthatók, megbízhatóan mérhetők és ha valószínű, hogy a szerződés megszerzésre kerül. Ha a szerződés megszerzése érdekében felmerülő költségeket a felmerülés időszakában ráfordításként számolják el, a szerződéses költségek azokat nem tartalmazzák, amikor a szerződést egy későbbi időszakban megszerzik.

Ha a beruházási szerződés kimenetele megbízhatóan becsülhető, akkor a beruházási szerződéshez kapcsolódó szerződéses bevételeket és szerződéses költségeket a szerződéses tevékenységek fordulónapi készültségi fokának megfelelően kell elszámolni a bevételek és a ráfordítások között.

Fix áras szerződés esetében a beruházási szerződés kimenetelét akkor lehet megbízhatóan becsülni, ha a szerződéses bevétel teljes összege megbízhatóan mérhető; valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolynak a gazdálkodó egységhez; mind a szerződés teljesítéséhez szükséges költségek, mind a szerződéses munkálatok mérleg fordulónapi készültségi foka megbízhatóan mérhetőek; és a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek egyértelműen beazonosíthatók és megbízhatóan mérhetőek, oly módon, hogy a ténylegesen felmerült szerződéses költségeket össze lehet hasonlítani az előzetes költségbecslésekkel.

A költség alapú szerződés olyan beruházási szerződés, ahol a vállalkozónak az elfogadott vagy egyéb módon meghatározott költségeket, plusz ezeknek a költségeknek egy bizonyos hányadát, vagy egy előre meghatározott díjat térítenek meg.

Egy költség alapú szerződés esetében a beruházási szerződés kimenetelét akkor lehet megbízhatóan becsülni, ha valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolynak a gazdálkodó egységhez; és a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek, akár kifejezetten visszatérítendőek, akár nem, egyértelműen beazonosíthatóak és megbízhatóan mérhetőek.

A bevételeknek és a ráfordításoknak a szerződéses munkák készültségi fokára való hivatkozással történő elszámolását gyakran teljesítésarányos módszernek nevezik. Ezen módszer alapján a szerződéses bevételeket a teljesítés adott fokának elérése során felmerült szerződéses költségekkel mérik össze, aminek eredményeként az elvégzett munkához arányosan tartozó bevételek, ráfordítások és nyereség kerül bemutatásra. Ez a módszer hasznos információval szolgál az adott időszak során végzett szerződéses tevékenységről és teljesítményről. A teljesítésarányos módszer alapján a szerződéses bevételek az eredménykimutatásban abban a beszámolási időszakban kerülnek elszámolásra, amelyben a munkát elvégzik. A szerződéses költségek az eredménykimutatásban általában arra a beszámolási időszakra nézve kerülnek költségként elszámolásra, amelynek során azt a munkát, amelyhez a költség kapcsolódik, elvégzik. Azonban a szerződés összes költségének a szerződés összes bevételét várhatóan meghaladó bármely összegét azonnal elszámolják ráfordításként.

Előfordulhat, hogy egy vállalkozónál jövőbeli szerződéses tevékenységgel kapcsolatban merül fel szerződéses költség. Az ilyen szerződéses költségeket eszközként kell megjeleníteni, feltéve, hogy ezek megtérülése valószínű. Az ilyen költségek a megrendelőtől esedékes összeget képviselnek, és gyakran a befejezetlen szerződéses munkák állományába kerülnek besorolásra.

Egy beruházási szerződés végső kimenetelét csak akkor lehet megbízhatóan megbecsülni, ha valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolynak a gazdálkodó egységhez. Ha azonban valamilyen bizonytalanság merül fel a szerződéses bevételek közé már beállított és az eredménykimutatásban már elszámolt valamely összeg behajthatóságát illetően, akkor a behajthatatlan összeget, vagy azt az összeget, amelynek tekintetében a ráfordítás megtérülésének valószínűsége megszűnt, a ráfordítások között kell elszámolni, nem pedig a szerződéses bevételek összegének korrekciójaként.

A folyamatban lévő szerződések készültségi fokát többféle módon lehet megállapítani. A Csoport az elvégzett munkák megbízható becslésére alkalmas módszert használ:

(a) az adott időpontig elvégzett munkák során felmerült szerződéses költségeknek a becsült összes szerződéses költséghez viszonyított aránya;

(b) az elvégzett munkáról készült felmérések; vagy

(c) a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

2.9 Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39

A pénzügyi eszközök az IAS 39 alapján az eredménykimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök, adott kölcsönök és vevőkövetelések, lejáratig tartott befektetések vagy értékesíthető pénzügyi eszközök lehetnek. A pénzügyi eszközök bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra, amelyet a nem az eredménnyel szemben elszámolt valós értéken nyilvántartott befektetések esetében a megszerzéshez közvetlenül kapcsolódó tranzakciós költségek növelnek.

A Csoport által alkalmazott referencia kamatláb az elsődleges finanszírozó pénzintézet által nyújtott pénzügyi kötelezettségek kamatainak a tőkekötelezettségekkel súlyozott átlaga. A referencia kamatláb számítás az üzleti év fordulónapjára kerül megállapításra. A referencia kamat felülvizsgálata az egyes üzleti évek fordulónapján történik.

2.9.1 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetéseket bekerülési értéken – a befektetéshez kapcsolódó akvizíciós költségeket is magában foglaló, fizetett ellenértéken – mutatja ki a Csoport. E bekerülés után a kereskedési célú és értékesíthető befektetéseket valós értéken értékeli. A kereskedési célú befektetések esetében, amelyek nem tartalmazzák az akvizíciós költségeket, annak nyereségeit és veszteségeit az eredménnyel szemben számolja el.

Azon befektetések esetében, ahol piaci ár nem áll rendelkezésre, illetve az nem megbízható mutató, a valós érték megállapítását hasonló befektetések piaci értékének összehasonlításával, illetve a jövőbeni várható pénzáramok figyelembevételével végezi. Amennyiben a valós érték nem mérhető megbízhatóan, a befektetést értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken mutatja ki. A befektetés értékében bekövetkezett tartós értékvesztést a tárgyidőszakban ráfordításként számolja el.

A Csoport minden mérleg fordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez a befektetett pénzügyi eszközök, illetve azok csoportjaira vonatkozóan. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti

effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, az visszaírásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

2.9.2 Vevői és egyéb követelések

A vevő és egyéb követeléseket bekerüléskor valós értéken, a későbbiekben pedig amortizált bekerülési értéken, az effektív kamatláb módszerének alkalmazásával és az értékvesztés levonásával mutatja be a Csoport.

A vevői és egyéb követelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha objektív bizonyosság van arra, hogy a Csoport nem lesz képes behajtani minden, a mögöttes megállapodás szerint esedékes összeget. Az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós csődjének vagy pénzügyi átszervezésének valószínűsége, fizetési késedelem vagy nemfizetés, valamint az előzőekben történt behajtások arra vonatkozó jelzéseknek tekinthetők, hogy a vevőkövetelésnél értékvesztés történhetett.

A forintban és devizában – a devizajogszabályok előírásainak megtartásával – fennálló behajthatatlannak minősített és elévült követeléseket, valamint a megszűnt és lejárt követeléseket nem szabad a mérlegben szerepeltetni.

2.9.3 Kamatozó hitelek és kölcsönök - IAS 23

A hitelek és kölcsönök bekerülési értéke a hitel/kölcsön folyósítási költségével csökkentett ellenérték valós értéke. A bekerülést követően a kamatozó hiteleket és kölcsönöket az effektív kamatláb figyelembevételével, az amortizációval csökkentett bekerülési értéken számolja el a Csoport. Az amortizált bekerülési érték tartalmazza – amennyiben felmerült – a folyósítás költségét, az esetleges kedvezményeket és rendezéskori térítés értékét. A kötelezettség kivezetésekor, illetve leírásakor a keletkezett árfolyam-különbözetet az adózott eredményben számolja el.

A hitelfelvételi költségek források kölcsönbe vételével kapcsolatos, a gazdálkodó egységnél felmerült kamat és egyéb költségek.

A hitelfelvételi költségeket az IAS 23-as standard alapján ráfordításként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben felmerülnek, tekintet nélkül arra, hogy hogyan kerül a hitel felhasználásra. Azokat a hitelfelvételi költségeket, amelyek közvetlenül egy minősített eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdoníthatók, aktiválni kell az adott eszköz bekerülési értékének részeként. Az aktiválásra alkalmas hitelfelvételi költségek összegét ennek a standardnak megfelelően kell megállapítani. A közvetlenül egy eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdonítható hitelfelvételi költségeket az adott eszköz bekerülési értékében veszik figyelembe. Az ilyen hitelfelvételi költségek az adott eszköz bekerülési értékének részeként akkor kerülnek aktiválásra, ha valószínűsíthető, hogy a jövőben a gazdálkodó egység számára gazdasági hasznokat fognak eredményezni, és ha a költségek megbízhatóan mérhetők. Az egyéb hitelfelvételi költségeket ráfordításként jelenítik meg abban az időszakban, amelyben felmerülnek.

Amennyiben egy hitelt kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából vettek fel, az adott eszközre aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott hitelfelvétellel kapcsolatban

az időszakban felmerült tényleges költségnek – a felvett hitel ideiglenes befektetéséből nyert – bármely befektetési jövedelemmel való csökkentésével kell meghatározni. Egy minősített eszköz finanszírozására kötött finanszírozási megállapodások keretében előfordulhat, hogy egy gazdálkodó egység azt megelőzően jut hozzá a hitelforrásokhoz, és keletkeznek ezzel kapcsolatban hitelfelvételi költségei, hogy a források egy részét vagy teljes egészét felhasználná a minősített eszköz kiadásaira. Ilyen körülmények között a forrást gyakran ideiglenesen befektetik addig is, amíg fel nem használják a minősített eszköz kiadásaira. Az időszakban aktiválható hitelfelvételi költségek összegének meghatározása során a felmerült hitelfelvételi költségekből levonják az ilyen források befektetéséből nyert bármely jövedelmet. Amennyiben a forrásokat általános céllal veszik fel és egy minősített eszköz megszerzésére fordítják, az aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott eszközzel kapcsolatos kiadásokra alkalmazott aktiválási rátával kell megállapítani. Az aktiválási rátának a gazdálkodó egység azon hiteleihez kapcsolódó hitelfelvételi költségeknek a súlyozott átlagának kell lennie, amelyek az időszakban fennálltak, és amelyek nem kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából felvett hitelek. Az időszakban aktivált hitelfelvételi költségek összege nem haladhatja meg az adott időszakban felmerült hitelfelvételi költségek összegét.

A folyószámla terhére igénybe vehető, rövid lejáratú, átmeneti pénzhiány fedezésére szolgáló hitel. A bank engedélyezi ügyfele számára, hogy folyószámlája egy meghatározott összeg erejéig negatívba forduljon. A folyószámlahitel igénybevétele úgy történik, hogy a bank a hitelkeret terhére teljesíti azokat a fizetési megbízásokat, amelyekre a számlatulajdonos bankszámlakövetelése nem nyújt fedezetet. A keretből fel nem használt összeg után a bank rendelkezésre tartási jutalékot, az igénybe vett hitel után pedig kamatot számol fel.

A beruházási hitelek általában közép- vagy hosszú lejáratú hitelek. A hitellel történő finanszírozás általában a vállalkozás beruházási céljainak megvalósításához, egy-egy új kezdeményezés megvalósításához biztosít kölcsöntőkét. A forgóeszközhitelek célja a termelés ciklikusságából adódó változó forgóeszközigény kielégítéséhez finanszírozást biztosítani. Ennek keretében a bank az egész vállalati tevékenységet finanszírozza, ezért a hiteldöntést megelőzően a vállalat pénzügyi helyzetét alaposan fel kell mérni. A projekthitel lényege, hogy egy adott beruházást hitelez meg, annak pénzügyi életképességét, kockázatát kell megvizsgálni a hiteldöntést megelőzően. A legfontosabb kérdés, hogy a beruházási projekt képes-e a befektetett tőkét kamataival együtt visszahozni.

2.10 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz-egyenértékesek olyan rövid távú, a beszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú, magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

2.11 Jegyzett tőke és tartalékok

A Jegyzett tőke és az Eredménytartalék eredeti bekerülési értéken szerepelnek az éves beszámolóban. A keletkező árfolyam különbözet a saját tőkén belül az átváltási tartalékban kerül elszámolásra.

2.12 Fejlesztési tartalék

Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 100 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint.

2.13 Szállítói és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismeri el a Csoport, és a későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken mutatja be. A szállítói és egyéb kötelezettségek könyv szerinti értéke azok rövid lejárata miatt megközelíti, és így jól reprezentálja a valós értéküket.

2.14 Céltartalékok

Céltartalék képzésre kerül sor, amennyiben a Csoportnak egy korábbi esemény folytán – törvényből eredő vagy szerződéses alapon adódó – kötelezettsége keletkezik és valószínűsíthető, hogy a kötelezettség teljesítéséhez gazdasági hasznot jelentő eszközök kiáramlására lesz szükség, továbbá, ha megbízható becslés készíthető a kötelezettség összegéről. A Csoport többek között a következőkre képez céltartalékot:

i. bírságokra és büntetőkamatokra minden olyan esetben, ha ezek jogilag követelhetőek, illetve a hatóságok felé fizetési kötelezettségeket jelentenek.
ii. a kilépő munkavállalókkal kapcsolatban várható költségekre minden olyan esetben, ahol a kapcsolódó döntés már a mérleg fordulónapja előtt megszületett és az érintettekkel kommunikálva lett.
iii. peres ügyek miatt az olyan esetekre, amelyek harmadik felek által támasztott követelések már folyamatban lévő bírósági eljárási szakaszban vannak, továbbá már elegendő információval rendelkezik a megbízható becslés elvégzéséhez, hogy ebből várhatóan fizetési kötelezettség keletkezik.

2.15 Nyugdíjjárulék

A nyugdíjjárulék összege a munkavállaló bruttó fizetéséből kerül levonásra, és magánnyugdíj-pénztárakba, vagy az állami társadalombiztosítási alapba kerül befizetésre. A Csoport saját, külön nyugdíjrendszert nem tart fent, s így – amennyiben ezen alapok eszközei nem nyújtanának fedezetet a munkavállalók korábban, illetve a jelen időszakban letöltött szolgálati ideje alapján járó kedvezményre – további járulékbefizetésre sem jogilag, sem peres úton nem kötelezhető.

2.16 Üzleti tevékenység eredménye

Az üzleti tevékenység eredménye a működési költségekkel csökkentett árbevételt és az egyéb bevételt (ráfordítást) tartalmazza.

2.17 Lízingek – IAS 17

Annak meghatározása, hogy egy megállapodás lízing-e, illetve tartalmaz-e lízinget a megállapodás kezdetén, attól függ, hogy a megállapodás egy meghatározott eszköz használatáról vagy használati jogáról szól. A minősítés megváltoztatására csak a következő esetekben kerülhet sor:

(i) változás történik a szerződéses feltételekben, kivéve a megállapodás megújítását vagy meghosszabbítását;

(ii) a megállapodás megújításra vagy meghosszabbításra kerül, kivéve, ha a megújítás vagy meghosszabbítás az ere- deti megállapodásban is benne foglaltatott;

(iii) változás történik annak meghatározásában, hogy a megállapodás teljesítése egy meghatározott eszköztől függ;

vagy

(iv) az eszközben jelentős változás történik.

Amennyiben a megállapodás tartalma újraértékelésre kerül, a lízing elszámolás abban az időpontban kezdődik el vagy szűnik meg, amikor az újraértékelés történik az (i), (iii) vagy (iv) esetben, illetve a (ii) esetben a megújítás vagy meghosszabbítás időpontjában.

A Csoport mint lízingbevevő:

A pénzügyi lízingeket, ahol a Csoport a tulajdonjoggal járó összes előnyt és kockázatot viseli, az eszköz piaci értékén, vagy ha az alacsonyabb, a jövőbeni minimum lízingkifizetések becsült jelenértékén aktiválja. A lízingdíj-fizetések megbontásra kerülnek a kötelezettségek csökkenése és a pénzügyi ráfordítások között úgy, hogy állandó nagyságú kamatláb jusson a pénzügyi lízingkötelezettségre. A pénzügyi ráfordítást az eredménykimutatásban számolja el.

A pénzügyi lízingszerződések keretében beszerzett tárgyi eszközök leírásának időtartama a lízing időtartama és az eszközök hasznos élettartama közül a rövidebb. Az operatív lízingekkel kapcsolatos költségeket a lízingidőszak alatt lineárisan, költségként számolja el az eredménykimutatásban.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

A garantált maradványérték a lízingbevevő esetében a maradványértéknek az a része, amelyet a lízingbevevő vagy egy lízingbevevővel kapcsolt viszonyban álló fél garantál (a garancia összege minden esetben legfeljebb akkora lehet, mint a kifizetendő összeg); valamint a lízingbeadó esetében a maradványértéknek az a része, amelyet a lízingbevevő vagy olyan, a lízingbeadótól független harmadik fél garantál, aki pénzügyileg képes teljesíteni a garancia alapján vállalt kötelmeit.

2.18 Osztalék

A Csoport részvényeseinek fizetendő osztalékot a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatjuk ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták.

2.19 Állami támogatások – IAS 20

Az állami támogatások valós értéken kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a Csoport megkapja a támogatást, és valamennyi kapcsolódó követelménynek megfelel. A ráfordításhoz kapcsolódó állami támogatást azokra az időszakokra számolja el a Csoport, amelyekben azok a költségek felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott.

2.20 Értékesítésre tartott eszközök

A Csoport az értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközt (vagy elidegenítési csoportot) annak könyv szerinti értéke és az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke közül az alacsonyabbon értékeli, az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értékre történő kezdeti vagy későbbi leírásához szükséges értékvesztés miatti veszteséget elszámolja.

2.21 Nyereségadók – IAS 12

Tárgyévi adó:

A társasági adót az illetékes adóhatóságnak kell fizetni. Az adófizetés alapja az adózó társaság számviteli profitjának adóalap-csökkentő és adóalap-növelő tételeivel korrigált adózás előtti eredménye.

Halasztott adó:

A halasztott adókat a mérlegkötelezettség módszerét alkalmazva az eszközök és kötelezettségek éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke és a társasági adózás céljából kimutatott összegek között fennálló átmeneti különbségekre képezi a Csoport. Halasztott adót nem számol el abban az esetben, ha egy eszközt vagy kötelezettséget először ismer el a könyvekben egy olyan – nem akvizíciós – tranzakció keretében, amely nincs hatással sem a számviteli, sem az adózandó eredményre. A halasztott adókövetelés és adókötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és adókövetelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető, kivéve amikor a levonható időbeli eltéréshez kapcsolódó halasztott adó eszköz olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot, illetve leányvállalatokba, társult és közös vezetésű

vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó levonható időbeli eltérések esetében halasztott adó eszköz csak olyan mértékig vehető fel, ameddig valószínűsíthető, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések megfordulnak, és elegendő adóalapot képező nyereség áll rendelkezésre, amellyel szemben az időbeli eltérések érvényesíthetők lesznek.

Halasztott adó kötelezettség kerül felvételre valamennyi adóalapot képező időbeli eltérés vonatkozásában.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban a mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban, vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A Csoport az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

2.22 Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

A részvényenkénti eredményt úgy számítja ki a Csoport, hogy a Csoport részvényeseire jutó éves eredményt elosztja az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti eredményt a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével (ha van ilyen) számítja ki.

2.23 Mérlegen kívüli tételek

A függő kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. Ezek a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A függő követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képző mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

2.24 Szegmens jelentés

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Építőipari fővállalkozás, építőipari kereskedelmi tevékenység és ingatlan bérbeadás, üzemeltetés. A kereskedelmi tevékenységből és az ingatlan bérbeadásból származó bevétel elhanyagolható a főtevékenység bevételéhez képest, ezért a Csoport nem bontja meg vezetői kimutatásaiban elkülönítetten az egyes szegmensek eredményét. A Csoport teljes eredményét egy szegmens és egy földrajzilag elhatárolt terület alapján szerzi meg.

2.25 Valós érték

A valós érték az az összeg, amelyért jól tájékozott, ügyleti szándékkal rendelkező felek között szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított ügylet keretében egy eszközt el lehet cserélni vagy egy kötelezettséget rendezni lehet.

2.26 Jelentős hiba

A Csoport abban az esetben tekinti jelentősnek a hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot. Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot.

3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

A vezetés becsléseket és feltételezéseket fogalmaz meg a jövőre vonatkozóan. A számviteli becslések ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. A korábbi tapasztalatokon és más tényezőkön – ideértve a jövőbeli eseményekkel kapcsolatos, adott körülmények között ésszerűnek vélt várakozásokat is – alapuló becsléseket és döntéseket folyamatosan felülvizsgálja a Csoport. Az alábbiakban azon becsléseket és feltételezéseket foglalja össze, amelyeknél jelentős a kockázata annak, hogy lényeges eltérést eredményeznek az eszközök és kötelezettségek értékében.

3.1 Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető

Halasztott adókövetelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adóeszközök vonatkozásában, a jövőben – az adótervezési stratégia fényében– felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

3.2 Követelések értékvesztése

A Csoport a kétes követelések értékvesztését a vevők nem fizetéséből, illetve fizetésképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg. Ennek során figyelembe veszi a vevők korosítását, a peresített követelé- seket, illetve a korábbi tapasztalatok alapján a vevők fizetési hajlandóságát. A Csoport ezeket a tételeket, minden év végén egyedileg megvizsgálja, és a szükséges nagyságú értékvesztés elszámolásával a várható megtérülés nagyságára korrigálja a könyvekben szereplő értéket.

3.3 Céltartalékok

A céltartalék képzés általában nagymértékben szubjektív megítélést igényel, különösen jogviták esetében. Ha egy kedvezőtlen hatású esemény bekövetkezését egy múltbeli esemény eredményeként értékeljük, és ha a bekövetkezés valószínűsége ötven százaléknál nagyobb, a kötelezettség teljes összegére a Csoport tartalékot képez.

3.4 A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

Az értékvesztés kalkuláció a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke, illetve használati értéke alapján történik.

A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározása során a diszkontráták, a maradványérték, a pénzáramokban figyelembe vett periódus hossza, valamint a bejövő és kimenő pénzáramok összegének megállapításához tett becslések és feltételezések, beleértve a termékárakra, működési költségekre, a jövőbeli termelési összetételre, valamint a jövőbeli keresletre vonatkozó előrejelzéseket. Mivel ezek a pénzáramok minden egyes befektetett eszköz esetében a menedzsment jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik, így ezen becslések megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve.

3.5 A pénztermelő egységek meghatározása

A Csoport a legkisebb pénztermelő egységként az egyedi, önállóan működő leányvállalatot határozza meg. A leányvállalat tevékenységi köre azonos az anyavállalat tevékenységével, indokolt azonos tevékenység mérési kritériumok alapján vizsgálni az egyes társaságokat. Mivel a pénztermelő egységek ilyen módon történő meghatározása nagy részben becslésen alapul, a tényleges értékvesztés mértéke jelentősen eltérhet a becslés eredményeképpen kapott értéktől.

4. Immateriális eszközök, ingatlanok, gépek, berendezések és járművek

2020	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	10.109	407.395	8.590	143.695	569.789
Növekedés	1.021	32.176	105	27.487	60.789
Csökkenés		0		16.102	16.102
Záró bruttó érték	11.130	439.571	8.695	155.080	614.476
Nyitó értékcsökkenés	8.987	32.025	3.829	55.827	100.668
Növekedés	1.283	9.884	1.258	32.639	45.064
Csökkenés		0		10.514	10.514
Záró értékcsökkenés	10.270	41.909	5.087	77.952	135.218
Nyitó nettó érték	1.122	375.370	4.761	87.868	469.121
Záró nettó érték	860	397.662	3.608	77.128	479.258

Az Épduferr Csoportnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között. A bruttó érték növekedéseként 2020. 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 Csoport, illetve azokat az eszközöket is, melyek a hatályos magyar számviteli törvény alapján operatív lízingnek minősülnek, de a Csoport kimutatásaiban pénzügyi lízingként kerültek kimutatásra.

A Csoport különböző tárgyi eszközöket vett át pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	2020	2019
Bruttó érték	41 320	46 435
Halmozott értékcsökkenés	13 546	10 528
Nettó érték	**27 774**	**35 907**

A pénzügyi lízing keretében átvett eszközökhöz kapcsolódó fizetési kötelezettségek a következőképpen alakulnak:

	2020	2019
Éven belül esedékes	4 930	4 930
2-5 év között esedékes	23 234	23 234
Lízingkötelezettség	**19 669**	**28 164**

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

	2020	2019
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	8 051	10 380
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő részTörlesztő rész	12 748	12 996
Minimális lízing kifizetések	20 799	26 521
Finanszírozási költségek	-1 177	-1 501
Minimális lízing kifizetések	19 622	25 020

A Csoport kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik. 2020. évben 5 312 e Ft értékű lízingkötelezettség esetében a Csoportnak nincs lehetősége megújítani az ebbe a kategóriába tartozó lízingjeit, a futamidő végén a lízingelt eszköz a lízingbe vevő tulajdonába kerül. Mindkét lízing Társaságnál a lízingelt eszközök állománya nagyrészt tehergépkocsikból áll.

6. Hosszú lejáratú vevők

	2020	2019
Hosszú lejáratú vevők	577	1 531
Hosszú lejáratú vevők	577	1 531

A hosszú lejáratú vevők a vevői garanciális visszatartásokból erednek. Ezek a visszatartások átlagosan 3 éves időtartamra szólnak, az elvégzett kivitelezési munkák értékének 5-10% teszik ki.

A bemutatott vevői garanciális visszatartások lejárati ideje nem haladja meg az öt évet.

7. Készletek

Készletek között a Csoport a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét, valamint a mutatja ki. A Csoport 1 296 e Ft összegben számolt el értékvesztést az árukészletekkel kapcsolatban.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2020	2019
Anyagok	0	0
Áruk	62 679	44 330
Közvetített szolgáltatás	0	0
Összesen	**62 679**	**44 330**

8. Vevők

	2020	2019
Vevőkövetelések	420 497	246 584
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	4 750	8 719
Vevők	**415 747**	**237 865**

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 30 nap (2019-ben: 30 nap).

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2020	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2020	Bekerülési érték 2019	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2019
Nem esedékes	210 710	-	210 707	183 794	-	183 794
1-180 napja esedékes	32 224	-	32 224	36 433	-	36 433
181-365 napja esedékes	160 613	-	160 613	7 362	-	7 362
365 napon túl esedékes	12 200	-	12 200	10 276	-	10 276
Vevőkövetelések	415 747	-	415 744	237 865	-	237 865

9. Egyéb forgóeszközök között szereplő adott kölcsönök

Az egyéb pénzügyi követelések között szereplő adott kölcsönök, óvadékok részletezése:

	2020	2019
Kölcsön – munkavállaló	61 160	20 160
Kölcsön – Célépbau Kft.	4 074	3 900
Kölcsön – Kegyelet Kft.	27 000	2 000
Összesen	**92 234**	**26 060**

10. Egyéb forgóeszközök

	2020	2019
Banki óvadék	0	33 234
Banki óvadék	0	26 046
Banki óvadék	0	31 054
Banki óvadék	0	25 047
Banki óvadék	0	8 013
Banki óvadék	36 215	0
Adott előleg, óvadék követelés	275 774	324 170
Aktív időbeli elhatárolás	19 942	19 539
Adók	8 776	21 465
ÁFA követelés	12 041	6 564
Egyéb követelés	13 610	86 091
Összesen	**366 358**	**581 223**

11. Pénzeszközök

Pénzeszközök	2020	2019
Értékpapír	-	-
Készpénz	22 454	11 114
Bankbetétek	341 983	91 116
Pénzeszközök összesen	**364 437**	**102 230**

A Csoport 2020. december 31-én egyéb likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

12. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2020.12.31-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 (35.000 e Ft keret)	HUF	35 000 eFt	35 000 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
UniCredit Bank Zrt.	folyószámla-hitel (110.000 e Ft keret)	HUF	105 748 eFt	105 748 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
UniCredit Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	200 667 eFt	200 667 e Ft		jelzálog, készfizető kezesség, GHG

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 UniCredit Bank Zrt.-nél 36 215 eFt, 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 (35.000 e Ft keret)	HUF	35 000 eFt	35 000 eFt		magánszemély kezessége, Garantiqa
UniCredit Bank Zrt.	folyószámla-hitel (280.000 e Ft keret)	HUF	105 748 eFt	105 748 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG
Erste Bank Zrt.	rulírozó hitel vállalkozásnak	HUF	200 667 eFt	200 667 eFt		jelzálog, készfizető kezesség, GHG

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

13. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

Megnevezés	2020	2019
Nem esedékes	166 162	320 960
1-180 napja esedékes	67 077	124 534
181-365 napja esedékes	60 321	37 224
365 napon túl esedékes	35 200	7 997
Szállítók	**328 760**	**490 715**

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2020	2019
30 nap	30 nap

14. Beruházási szerződések

A Csoport a fordulónapig be nem fejezett fejezett beruházások teljesítési fok % alapján megállapított értéken mutatja ki. Az elszámolt közvetlen költségek között a Csoport nem mutatja ki a felosztható adminisztrációs költségeket. A vonatkozó időszakok beruházási szerződésből adódó értékei:

	Készültségi fok	2020	Készültségi fok	2019
17192	94,16 %	-68 297	90,84 %	-167 016
19016			50 %	4 602
19036			90 %	624
18002			90,87 %	167 440
19027	58,60%	173 451		
20016	61,61%	-458		
Befejezetlen termelés összesen IFRS 15 (IAS 11)		**104 696**		**5 650**
17192	Vevőktől kapott előleg			64 136
19009	Vevőktől kapott előleg			8 490
19027	Vevőktől kapott előleg	318.000		
13815	Vevőktől kapott előleg	-180		
Vevőktől kapott előleg összesen		**317 820**		**72 626**
Összesen		**422 516**		**78 276**

15. Hosszú lejáratú szállítók

	2020	2019
Hosszú lejáratú szállítók	80 983	177 034
Hosszú lejáratú szállítók	**80 983**	**177 034**

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 2020. évben nem haladja meg az öt évet.

16. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2020	2019
Kapott előlegek	5 683	2 217
Kapott támogatási előleg	41 203	2 707
Kapott kölcsön	400	400
Épduferr Invest Kft. - kölcsön	4 024	4 024
Bérfizetési kötelezettség	9 337	6 758
Adó kötelezettség	3 875	0
Passzív időbeli elhatárolás	4 626	4 640
Összesen	**69 148**	**20 746**

17. Értékesítés árbevétele

	2020	2019
Építőipari árbevétel	3 078 000	2 996 003
Közvetített szolgáltatás árbevétele	9 850	13 271
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	334 853	235 441
Összesen	**3 422 703**	**3 244 715**

18. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

	2020	2019
Anyagok	512 089	487 763
Igénybe vett szolgáltatások	2 122 001	3 085 549
Összesen	**2 634 090**	**3 573 312**

19. Igazgatási ráfordítások

	2020	2019
Anyagok	29 894	16 668
Igénybe vett szolgáltatások	88 518	83 188
Összesen	**118 412**	**99 856**

20. Személyi jellegű ráfordítások

	2020	2019
Bérköltség	91 405	77 623
Egyéb személyi jellegű kif.	26 495	13 669
Bérjárulékok	19 212	16 962
Összesen	**137 112**	**108 254**

21. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2020	2019
Tárgyi eszköz értékesítés	-3 272	-4 884
Bírság, kártérítés	4 298	-3 938
Adók	-22 497	-5 051
Értékvesztés	2 673	-8 101
GINOP-5.2.4-16-2019-03947 támogatás	0	6 203
Elengedett kötelezettség	40 909	75 263
Egyéb	83	-134
Összesen	**22 194**	**59 358**

22. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

A Csoport kereskedelmi tevékenysége során alkalmazott elsődleges pénznem a forint, egyéb devizában nem folytat jelentős gazdasági tevékenységet.

A Csoport pénzügyi instrumentumai könyv szerinti értéken és valós értéken a következők voltak 2020. és 2019. év végén

Megnevezés	Könyv szerinti érték 2020.12.31	Könyv szerinti érték 2019.12.31
Vevő	415.747	237.865
Adókövetelések	21.660	81.857
Egyéb forgóek.	436.932	585.819
Pénzeszközök	364.437	102.230
Összesen	**1.238.776**	**1.007.771**
Adókötelezettség	3.875	0
Szállítók	328.760	490.715
Hitel	345.839	638.398
Lízing	47.277	61.791
Egyéb kötel.	60.849	197.780
Összesen	**786.600**	**1.388.684**

Megnevezés	Valós érték 2020.12.31	Valós érték 2019.12.31
Vevő	415.747	237.865
Adókövetelések	21.660	81.857
Egyéb forgóek.	436.932	585.819
Pénzeszközök	364.437	102.230
Összesen	**1.238.776**	**1.007.771**
Adókötelezettség	3.875	0
Szállítók	328.760	490.715
Hitel	345.839	638.398
Lízing	47.277	61.791
Egyéb kötel.	60.849	197.780
Összesen	**786.600**	**1.388.684**

23. Adók

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2020	2019
Adókövetelés	46 808	60 392
Adókötelezettség	-18 437	-956
Nettó adókötelezettség	**28 371**	**59 436**

A nyereségadó a 2020. és 2019. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2020	2019
Nyereségadó	15 534	- 6 076
Halasztott adó	31 066	48 969
Nyereségadó ráfordítás	**46 600**	**42 893**

A halasztott adó alapja adómérleg szerinti év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2020	2019
Nyitó fk és analitika eltérés	0	0
Felvett eszközök bekerülési érték + écs elszámolás	0	0
Kivezetett eszközök bekerülési érték + écs	0	0
Maradványérték különbözet	0	0
Vevő garanciális visszatartás miatti különbözet	0	0
Szállító garanciális visszatartás miatti különbözet	0	0
Halasztott adó eredményhatás	0	0
Hibás nyitó adatok áttérés kül.	0	0
2016. SZT szerinti eredmény	0	0
Ingatlanok écs különbözet	-109	388
Tárgyi eszközök écs különbözet	1 601	2 146
Lekötött tartalék 2016. évi képzés	0	-1 898
Pénzügyi lízingbe vett eszközök écs	0	0
Céltartalék	0	0
Veszteség elhatárolás 2017.	19 786	169 786
Veszteség elhatárolás 2019.	498 699	498 699
Lekötött tartalék 2020. évi képzés	-200 000	0
Vevői értékvesztés	-4 750	-8 719
Nettó adókötelezettség	**315 227**	**660 402**
Ebből adókövetelés	46 808	671 019
Ebből adókötelezettség	-18 437	-10 617

24. Részvényekre eső eredmény

	2020	2019
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	464 725 635	-476 824 505
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	93	-95

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	464 725 635	-476 824 505
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	5 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó higított eredmény (Ft/db)	-93	-95

A Csoportnak 2020-ban és 2019-ben sem voltak le nem hívott részvényopciói, amelynek hígító hatása lenne, így az egy részvényre jutó eredmény megegyezik az egy részvényre jutó higított eredménnyel.

25. Szegmensek

Üzleti szempontból a Csoport három fő szegmensre osztható: Építőipari fővállalkozás, építőipari kereskedelmi tevékenység és ingatlan bérbeadás, üzemeltetés. A kereskedelmi tevékenységből és az ingatlan bérbeadásból származó bevétel elhanyagolható a főtevékenység bevételéhez képest, ezért a Csoport nem bontja meg vezetői kimutatásaiban elkülönítetten az egyes szegmensek eredményét. A Csoport teljes eredményét egy szegmens és egy földrajzilag elhatárolt terület alapján szerzi meg.

27. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A Csoport 100%-os tulajdonában van a Lilinok Kft. A leányvállalat részére az anyavállalat nem értékesített terméket, illetve teljesített szolgáltatást, továbbá onnan nem szerzett be terméket vagy szolgáltatást, gazdasági kapcsolat nem volt a felek között.

2020. december 31-én az anyavállalatnak a leányvállalat felé 24.647 ezer forint a kötelezettsége.

Kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő, de más kapcsolt felekkel a Csoport folytat gazdasági tevékenységet. Ezen társaságok részére történt kölcsön nyújtása, illetve kölcsön igénybevétele, továbbá a vállalkozási tevékenységhez szükséges munka elvégzéséhez is igénybe veszi a Csoport más kapcsolt felek tevékenységét. A kölcsönök után ügyleti kamatot számít fel a kölcsönt nyújtó fél. A szolgáltatások igénybevétele piaci alapú árakat tartalmazó szerződés alapján történik.

	2020	2019
Kapcsolt féltől kapott kölcsön	400 000	400 000
Kapcsolt féltől (Épduferr Invest Kft.) kapott kölcsön	4 024 341	4 024 341
Kapcsolt fél (Palkovics Milán) részére nyújtott kölcsön	37 160 000	20 160 000
Kapcsolt fél (Furda Vanda) részére nyújtott kölcsön	17 000 000	0
Kapcsolt partner (Célépbau Kft.) részére nyújtott kölcsön	4 074 156	3 900 106
Kapcsolt partner (Kegyelet Kft.) részére nyújtott kölcsön	27 000 000	0

28. Leányvállalat hatásai a konszolidált éves beszámolóra

A konszolidált éves beszámoló az Épduferr Zrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatot foglalja magában. Ellenőrzésről akkor beszélünk, ha a Csoport a befektetéséből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység irányítása révén képes befolyásolni ezen hozamokat. Irányítás akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, melyek meghatározzák a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység hozamait.

Az Épduferr Csoport tagjai a konszolidált pénzügyi kimutatás alapját képező egyedi éves pénzügyi kimutatásokat a székhelyük szerinti országokban érvényes számvitelről szóló törvények előírásainak megfelelően készítik. E törvények egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól, melyek a konszolidáció során módosításra kerülnek.

A konszolidált pénzügyi kimutatás az Épduferr Zrt. és leányvállalata éves pénzügyi kimutatásainak a Csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbenső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

A konszolidációba a Csoport leányvállalata került bevonásra. A 2017. 01. 23-án megszerzett leányvállalat értéke a tartós befektetések között, a megszerzésért fizetett összeg és a leányvállalat eszközei és kötelezettségei valós értékének különbözete goodwillként került kimutatásra a konszolidált éves beszámolóban.

A konszolidált éves beszámoló az IFRS-ben alkalmazott értékelési és jelentési elveknek megfelelően készült, ahogyan azokat az EU befogadta.

A konszolidált éves beszámoló az eredeti bekerülési érték elvének alkalmazásával készült.

A konszolidációba bevont leányvállalat a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Adószám	Tuladonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
			2020	2019	2020	2019
Lilinok Kft.	Magyarország	12988512-2-07	100%	100%	100%	100%

29. Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

A Csoport számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. Figyelembe véve a szerződési volumeneket és a vevők hitelképességét nem áll fenn jelentős hitelkockázat. A Csoport kinnlevőség-kezelési szabályzatának megfelelően az ellenőrzési folyamat biztosítja, hogy csak megfelelő pénzügyi háttérrel rendelkező ügyfelek részére történhet értékesítés, csökkentve ezzel a Csoport hitelezési kockázatát.

A Csoport számára hitelkeretet biztosító Erste Bank és MKB, illetve az Erste Bank által nyújtott rulírozó vállalkozási hitel kondíciói a visszafizetésre a Csoportnak lehetőséget biztosítanak a készletbeszerzések és a projektek finanszírozására.

A hitelkockázat által érintett lehetséges legnagyobb összeg a pénzügyi eszközök mérlegértéke, beleértve a mérlegben szereplő, értékvesztéssel csökkentett ügyleteket.

Kamatkockázat

A Csoport vezetése a változó kamatozású hitelekből eredő kamatkockázatot nem ítéli meg jelentős kockázati tényezőként, mivel a pénzügyi válság hatására banki intézkedések során megváltozott kamatmértékek nem képviselnek akkora nagyságrendet, ami ne lenne kigazdálkodható az üzleti tevékenység eredményéből.

Likviditási kockázat

A Csoport likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását.

A Csoport 2020. december 31-én mintegy 1.935 millió Ft hitelkerettel rendelkezett, mely magában foglalja a rövid és hosszú lejáratú, valamint a garancia hitelkereteket.

A Csoport számára rendelkezésre álló hitellehetőségek megfelelő fizetőképességet és pénzügyi rugalmasságot biztosítanak a Csoport stratégiai céljainak megvalósításához.

Adókockázat

A Csoport a változó törvényi szabályozók módosulásait folyamatosan figyeli, nyomon követi, és amennyiben a Csoportot érintő szabályzóváltozás lép életbe, azonnal meghozza a megfelelő intézkedéseket, kialakítja – módosítja – az eljárási rendet, így a management által azonosított jelentős adókockázatok, melyekről a vezetésnek tudomása lenne, nincsenek.

Tőkekockázatok kezelése

Osztalékfizetési politika

Amennyiben a Csoport nem talál a növekedéséhez szükséges beruházási és akvizíciós célpontokat, egyedi Igazgatótanácsi döntés alapján –megfelelő eredményesség mellett- osztalékot is fizethet a tulajdonosoknak.

Működőképesség biztosítása

A Csoport a hatékony pénzügyi működőképességének biztosítására, folyamatosan törekszik a beszállítóival a követendő szerződések, ügyletek fizetési határidejének kitolására, hosszabbítására, mellyel a vevői fizetési késedelmeit kívánja ellensúlyozni.

30. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

A Csoport a pénzügyi kimutatás időszakában nem számolt el kutatási és fejlesztési tevékenységből adódó költséget.

31. Függő 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 felé. 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
LPD Mérnökiroda Kft.	27.014.745,- Ft
Workmen Zrt.	49.060.300,- Ft
Összesen	**110.539.045,- Ft**

A fenti 110.539.045,- Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelés cca 50%-a megtérülhet a Társaság állandó jogi képviselője szerint.

32. 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
Schrack Technik Kft.	391014962	4.731.155,- Ft
Összesen		**12.586.116,- 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 Allianz Hungária Zrt. által biztosított bankgarancia összege 1 milliárd Ft, az UniCredit Bank által biztosított bankgarancia keret összege 500 millió Ft.

33. IFRS áttérési különbözet hatása

A Csoport 2017. január 01. napjával áttért az IFRS szerinti beszámoló készítésre. Az áttérés következtében a saját tőkében megjelenő negatív különbözetet, 8 650 eFt összegben az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben érvényesíti.

34. Mérleg fordulónap utáni események

A mérleg fordulónapja és a beszámoló elkészítése közötti időszakban nem 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 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.

35. Jövőre vonatkozó megállapítások

Az Éves jelentés jövőre vonatkozó megállapításokat is tartalmaz. Ezen megállapítások a jelenlegi terveken, becsléseken és előrejelzéseken alapulnak, ezért nem lenne helyes ezen megállapításokra a kellő mértéket meghaladó módon támaszkodni. A jövőre vonatkozó megállapítások kockázatot és bizonytalanságot hordoznak. A Csoport felhívja a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

36. Felelősségvállaló nyilatkozat

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a Csoport legjobb tudása szerint elkészített Konszolidált éves beszámoló valós és megbízható képet ad az Épduferr Zrt. bevont vállalkozása eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, továbbá az Üzleti jelentés megbízható képet ad az Épduferr Zrt. helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

37. A Konszolidált éves beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Zrt. 2020. december 31-én végződő évre vonatkozó konszolidált éves beszámolóját az Igazgatóság 2021. április 09-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A Közgyűlés jogosult a konszolidált éves beszámoló módosítására.

Report & Audit Könyvvizsgáló és adószakértő Kft
Cégjegyzékszám: 09-09-006577; 4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.;
Tel.:+36/20/9323-217; E-mail: gyapjasi@t-online.hu , Web: www.reportandaudit.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413) **tulajdonosainak**

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt.** (a vizsgált „Társaság") és leányvállalata (együtt „a Csoport") **2020. évi konszolidált pénzügyi kimutatás**ainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások, a 2020. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 1.828.098 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **a teljes átfogó jövedelem 464.725 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatás*ából, az időszaki *cash-flow kimutatás*ból, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő melléklet*ből (*megjegyzések*ből) áll.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „EU IFRS"), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Konszolidációba bevont leányvállalat: Felhívjuk a figyelmet kiegészítő melléklet (*megjegyzések*) „2.3.1 Leányvállalat konszolidációja" szakaszára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a konszolidált éves beszámoló a Társaság, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatát (a LILINOK Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-t) foglalja magában. A Leányvállalat az előzetes tervek alapján tevékenységét be kívánja szüntetni.

A COVID-19 világjárvány gazdasági hatásai a társaságnál: Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „34. Mérleg fordulónap utáni események" cím alatti menedzsmenti becslés következtetésre, mely szerint a COVID-19 világjárvány nem gyakorol jelentős vagy számottevő negatív hatást a Csoport helyzetére.

Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. 2020. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.
A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.
A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2020. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt. **2020. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket a konszolidált üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell

véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Debrecen, 2021. április 9.

Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511

Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857

Megnevezés	2021. június 30.		2020. december 31.	
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Ingatlanok	429 753	429 753 012	397 662	397 662 078
Gépek, járművek	121 510	121 509 772	80 737	80 736 892
Immateriális eszközök	735	735 474	859	859 447
Befektetések	18 000	18 000 000	26 475	26 475 000
Hosszú lejáratú vevők			577	576 906
Halasztott adó-követelések	33 800	33 800 087	46 808	46 807 778
Befektetett eszközök	**603 798**	**603 798 345**	**553 118**	**553 118 101**
FORGÓESZKÖZÖK				
Készletek	144 562	144 562 214	62 679	62 679 293
Beruházási szerződések			0	0
Vevők	551 284	551 283 944	415 747	415 747 231
Egyéb forgóeszközök	756 603	756 602 731	456 493	456 492 283
Pénzeszközök	343 469	343 468 785	364 034	364 034 077
Forgóeszközök	**1 795 918**	**1 795 917 674**	**1 298 953**	**1 298 952 884**
ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT ESZKÖZÖK				
Értékesítésre tartott ingatlanok	0	0	0	0
Értékesítésre tartott ingatlanok	**0**	**0**	**0**	**0**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**2 399 716**	**2 399 716 019**	**1 852 071**	**1 852 070 984**

SAJÁT TŐKE

Jegyzett tőke	500 000	500 000 000	500 000	500 000 000
Tartalékok	281 583	281 582 827	19 572	19 572 089
SAJÁT TŐKE	**781 583**	**781 582 827**	**519 572**	**519 572 089**

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
Halasztott adókötelezettség	18 428	18 427 500	18 437	18 437 300
Halasztott bevételek	0	0	0	0
Hosszú lejáratú szállítók	50 836	50 836 227	80 983	80 982 601
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	44 436	44 436 215	47 277	47 276 838
Hosszú lejáratú kötelezettségek	**113 700**	**113 699 942**	**146 697**	**146 696 739**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	266 932	266 931 912	341 415	341 414 773
Szállítók	413 123	413 122 899	328 057	328 057 229
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek				
Beruházási szerződések	498 633	498 632 701	422 516	422 516 311
Adókötelezettség	0	0	0	0
Halasztott bevételek rövid lejáratú része	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	325 745	325 745 737	93 814	93 813 843
Rövid lejáratú kötelezettségek	**1 504 433**	**1 504 433 249**	**1 185 802**	**1 185 802 156**
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	**1 618 133**	**1 618 133 191**	**1 332 499**	**1 332 498 895**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**2 399 716**	**2 399 716 018**	**1 852 071**	**1 852 070 984**
	0	-1	0	-1

Megnevezés	Jegyzet szám	2021. június 30.		2020. december 31.	
Értékesítés árbevétele		2 262 493	2 262 493 055	3 422 703	3 422 703 346
Anyagok és igénybevett szolgáltatások		-1 895 189	-1 895 188 596	-2 634 090	-2 634 090 015
Igazgatási ráfordítások		-64 411	-64 411 190	-118 412	-118 412 231
Személyi jellegű ráfordítások		-101 107	-101 106 698	-137 112	-137 112 168
Értékcsökkenési leírás, amortizáció		-22 569	-22 568 744	-45 064	-45 064 434
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)		141 232	141 230 987	22 194	22 193 807
		320 449	320 448 814	510 219	510 218 306
Kamatbevétel		11 128	11 128 181	6 753	6 752 752
Kamatráfordítás		-20 293	-20 293 072	-5 337	-5 337 051
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)		-22 964	-22 964 294	-299	-298 458
Pénzügyi eredmény		**-32 129**	**-32 129 185**	**1 117**	**1 117 243**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		**288 320**	**288 319 629**	**511 336**	**511 335 548**
Nyereségadó		-26 309	-26 308 891	-46 600	-46 599 671
ADÓZOTT EREDMÉNY		**262 011**	**262 010 738**	**464 736**	**464 735 877**

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	687.758.830	135.217.635	**213.069.914**	**161.812.764**	**603.798.345**	**0**
11	**IMMATERIÁLIS JAVAK**	11.129.596	10.270.149	**15.000**	**138.973**	**735.474**	**0**
* 11401	Szellemi termékek	8.629.596	0	15.000	0	8.644.596	0
* 11402	Befejezetlen szellemi termékek	2.500.000	0	0	0	2.500.000	0
* 1194	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	10.270.149	0	138.973	0	10.409.122
12	**INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**	439.571.063	41.908.985	**14.567.000**	**5.384.145**	**406.844.933**	**0**
* 12301	Saját használatú épületek, épületrészek	84.439.290	0	0	0	84.439.290	0
* 12302	Befektetési célú épületek, épületrészek	355.131.773	0	14.567.000	0	369.698.773	0
* 12901	Saját használatú ingatlanok terv sz. écs	0	5.628.509	0	655.568	0	6.284.077
* 12902	Befektetési célú ingatlanok terv sz. écs	0	36.280.476	0	4.728.577	0	41.009.053
13	**MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**	8.695.028	5.086.997	**30.186.361**	**569.236**	**33.225.156**	**0**
* 131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok	8.695.028	0	30.186.361	0	38.881.389	0
* 139	Műszaki berendezések,gépek,járművek terv	0	5.086.997	0	569.236	0	5.656.233
14	**EGYÉB BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**	155.080.365	77.951.504	**19.434.385**	**18.176.390**	**78.386.856**	**0**
* 141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, fels	11.524.958	0	0	0	11.524.958	0
* 14201	Egyéb járművek	61.357.283	0	7.004.658	1.700.000	66.661.941	0
* 14202	Egyéb bérelt járművek	54.969.364	0	5.246.430	0	60.215.794	0
* 143	Irodai, igazgatási berendezések, felszer	24.177.102	0	7.183.297	0	31.360.399	0
* 144	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerel	3.051.658	0	0	0	3.051.658	0
* 14901	Egyéb berendezések, járművek terv sz.écs	0	39.501.286	0	5.908.855	0	45.410.141
* 14902	Egyéb bérelt járművek terv szerinti écs	0	25.857.766	0	5.323.045	0	31.180.811
* 149201	Egyéb bérelt járművek terv szerinti écs	0	9.994.201	0	4.600.266	0	14.594.467
* 149202	Egyéb bérelt járművek terv szerinti écs	0	2.598.251	0	644.224	0	3.242.475
16	**BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**	0	0	**97.067.081**	**64.261.242**	**32.805.839**	**0**
* 161	Befejezetlen beruházás	0	0	97.067.081	64.261.242	32.805.839	0
17	**TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK**	26.475.000	0	**18.000.000**	**26.475.000**	**18.000.000**	**0**
* 171	Tartós befektetések Lilinok Kft.	26.475.000	0	0	26.475.000	0	0
* 172	Tartós befektetések Okoskaptár Kft	0	0	18.000.000	0	18.000.000	0
19	**TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**	46.807.778	0	**33.800.087**	**46.807.778**	**33.800.087**	**0**
* 199	Halasztott adókövetelés	46.807.778	0	33.800.087	46.807.778	33.800.087	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2	**KÉSZLETEK**	62.679.293	104.696.311	**399.493.519**	**343.495.648**	**13.980.853**	**0**
21	**NYERS- ÉS ALAPANYAGOK**	0	0	**0**	**0**	**0**	**0**
23	**BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK**	0	104.696.311	**47.568.209**	**73.453.259**	**0**	**130.581.361**
* 231	Befejezetlen termelés IFRS 15	0	104.696.311	47.568.209	73.453.259	0	130.581.361
26	**KERESKEDELMI ÁRUK**	62.679.293	0	**351.925.310**	**270.042.389**	**144.562.214**	**0**
* 261	Kereskedelmi áruk	57.570.077	0	225.547.058	176.972.548	106.144.587	0
* 262	Acél kereskedelmi áruk	0	0	112.489.043	77.115.643	35.373.400	0
* 266	Göngyöleg	3.604.382	0	5.794.261	9.398.643	0	0
* 267	Szállítás, csomagolás	1.504.834	0	8.094.948	6.555.555	3.044.227	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
3	**KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	1.786.075.020	670.735.450	**8.998.234.912**	**8.620.800.522**	**1.492.773.960**	**0**
31	**KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**	699.897.793	283.573.656	**3.012.719.488**	**2.877.759.681**	**551.283.944**	**0**
* 311	Belföldi követelések (forint)	699.320.887	278.269.518	3.012.132.722	2.877.160.007	556.024.084	0
* 315	Belföldi követelések el nem ismert	0	4.750.000	0	0	0	4.750.000
* 318	GVT vevők időérték különbözete	0	554.138	586.766	22.768	9.860	0
* 319	Hosszú lejáratú vevők	576.906	0	0	576.906	0	0
35	**ADOTT ELŐLEGEK**	525.322.917	281.414.162	**497.286.611**	**305.201.087**	**435.994.279**	**0**
* 353	Adott előlegek	510.866.408	281.414.162	441.564.411	298.574.053	372.442.604	0
* 354	Óvadék	13.358.509	0	55.200.000	6.627.034	61.931.475	0
* 355	Kaució	1.098.000	0	522.200	0	1.620.200	0
36	**EGYÉB KÖVETELÉSEK**	109.798.362	0	**340.252.741**	**354.805.489**	**95.245.614**	**0**
* 361	Munkavállalókkal szembeni követelések	27.000.000	0	135.321	21.000.000	6.135.321	0
* 36101	Munkáltatói kölcsön-Palkovics Milán	17.000.000	0	22.374.935	0	39.374.935	0
* 36102	Munkáltatói kölcsön-Furda Vanda	17.000.000	0	73.030	0	17.073.030	0
* 36406	Kölcsön - Célépbau Kft.	4.074.156	0	170.235	0	4.244.391	0
* 36414	Dunaújvárosi KEGYELET Kft. kölcsön	27.000.000	0	958.386	0	27.958.386	0
* 368	Egyéb áfák	4.113.793	0	0	4.145.237	0	31.444
* 36801	Költség elhatárolás	0	0	86.000	86.000	0	0
* 36802	ÁFA átvezetési számla	0	0	316.454.834	315.963.839	490.995	0
* 36803	Egyéb követelés áfa	843.858	0	0	843.858	0	0
* 369	Egyéb követelés	12.766.555	0	0	12.766.555	0	0
38	**PÉNZESZKÖZÖK**	431.114.219	105.747.632	**5.142.245.603**	**5.077.557.158**	**390.055.032**	**0**
381	**Pénztár**	22.386.555	0	**91.363.127**	**94.876.495**	**18.873.187**	**0**
* 3811	Pénztár, Dunaújváros	19.083.345	0	4.787.485	9.424.602	14.446.228	0
* 3812	Pénztár, kereskedés	3.303.210	0	86.575.642	85.451.893	4.426.959	0
384	**Bankbetétek**	408.727.664	105.747.632	**3.689.539.958**	**3.616.538.146**	**375.981.844**	**0**
* 38420	MKB_49020012	109.520.408	0	99.950.687	194.211.459	15.259.636	0
* 38421	MKB_49020036	124.667	0	1.350.000	1.255.958	218.709	0
* 38422	MKB_49020043	184.976	0	450.000	329.555	305.421	0
* 38424	MKB_49020067	101.002	0	550.000	410.769	240.233	0
* 38425	MKB_49020074	272.743	0	950.000	992.305	230.438	0
* 38426	MKB_49020081	121.165	0	700.000	638.444	182.721	0
* 38427	MKB_49020098 (Keresk.)	5.790.608	0	234.128.012	233.937.191	5.981.429	0
* 38429	MKB_00014906	0	0	501.619	196.151	305.468	0
* 38439	UniCredit -84100019 EUR	515.103	0	0	4.878	510.225	0
* 38440	UniCredit -84100002 HUF	225.016.849	0	2.107.191.307	2.027.395.526	304.812.630	0
* 38441	UniCredit -84100105 óvadéki	36.215.400	0	30.794.025	0	67.009.425	0
* 38443	UniCredit-84106022 Hitel-moratórium	0	105.747.632	0	0	0	105.747.632

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
* 38444	UniCredit-84100095 fedezeti	30.864.743	0	1.189.941.703	1.135.481.992	85.324.454	0
* 38450	MKB_00024905	0	0	451.619	213.444	238.175	0
* 38451	MKB_00014889 EUR	0	0	22.580.986	21.470.474	1.110.512	0
* 38901	Pénztár-Bank közötti átvezetés	0	0	71.042.511	75.842.510	0	4.799.999
* 38902	Bankszámlák közötti átvezetés	0	0	1.239.554.523	1.239.554.523	0	0
* 38905	Kompenzálás	0	0	6.773.663	6.773.663	0	0
* 38906	Egyéb átvezetés	0	0	5.752.617	5.752.617	0	0
* 38907	Átvezetés TVT	0	0	32.732.442	32.732.442	0	0
* 38908	Átvezetés GVT	0	0	5.486.762	5.486.762	0	0
39	**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	19.941.728	0	**5.730.469**	**5.477.107**	**20.195.090**	**0**
* 391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3.711.907	0	0	3.711.907	0	0
* 392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli el	16.229.821	0	5.730.469	1.765.200	20.195.090	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4	**FORRÁSOK**	19.306.084.744	20.931.948.490	**3.914.851.064**	**4.137.529.736**	**0**	**1.848.542.419**
41	**SAJÁT TŐKE**	645.163.788	1.164.735.877	**0**	**0**	**0**	**519.572.089**
* 411	Jegyzett tőke	0	500.000.000	0	0	0	500.000.000
* 413	Eredménytartalék	645.163.788	464.735.877	0	0	180.427.911	0
* 4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból	0	200.000.000	0	0	0	200.000.000
42	**CÉLTARTALÉKOK**	0	18.437.300	**18.437.300**	**18.427.500**	**0**	**18.427.500**
* 429	Halasztott adókötelezettség	0	18.437.300	18.437.300	18.427.500	0	18.427.500
43	**HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**	0	0	**0**	**0**	**0**	**0**
44	**HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	0	47.276.838	**8.568.062**	**5.727.439**	**0**	**44.436.215**
* 44520	Merkantil Bank 190093 RDY-623	0	4.056.893	652.533	0	0	3.404.360
* 44522	Merkantil Bank 5703 MIM-915	0	1.603.851	761.785	0	0	842.066
* 449919	Átminősített operatív lízing NMU-909	0	0	250.998	250.998	0	0
* 449920	Átminősített operatív lízing NMU-910	0	0	230.011	230.011	0	0
* 449922	Átminősített operatív lízing NRF-045	0	567.925	281.487	0	0	286.438
* 449924	Átmínősített operatív lízing RMB-664	0	1.924.052	477.988	0	0	1.446.064
* 449925	Átmínősített operatív lízing RMB-665	0	1.924.052	477.989	0	0	1.446.063
* 449926	Átmínősített operatív lízing RMB-675	0	1.924.051	477.988	0	0	1.446.063
* 449927	Nyílt végű pénzügyi lízing RKJ-443	0	8.104.556	568.196	0	0	7.536.360
* 449928	Átmínősített operatív lízing RNH-223	0	2.642.396	478.191	0	0	2.164.205
* 449929	Átmínősített operatív lízing RNH-224	0	2.643.007	478.149	0	0	2.164.858
* 449930	Átmínősített operatív lízing RNH-239	0	2.643.007	478.149	0	0	2.164.858
* 449931	Átmínősített operatív lízing RNH-240	0	2.645.243	478.149	0	0	2.167.094
* 449932	Átmínősített operatív lízing RNH-241	0	2.643.007	478.149	0	0	2.164.858
* 449933	Átmínősített operatív lízing RNH-247	0	2.645.243	478.149	0	0	2.167.094
* 449934	Átmínősített operatív lízing RNH-249	0	2.645.243	478.149	0	0	2.167.094
* 449935	Nyílt végű pénzügyi lízing RCP-611	0	8.664.312	1.042.002	0	0	7.622.310
* 449936	Átminősített operatív lízing STR-949	0	0	0	5.246.430	0	5.246.430
45	**RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	3.424.532.526	4.462.616.393	**3.211.321.279**	**3.459.645.064**	**0**	**1.286.407.652**
451	**Rövid lejáratú egyéb kölcsönök**	0	28.671.396	**0**	**0**	**0**	**28.671.396**
* 45101	ÉPDUFERR INVEST Kft. kölcsöne	0	4.024.341	0	0	0	4.024.341
* 45104	Lilinok Kft. kötelezettség	0	24.647.055	0	0	0	24.647.055
452	**Rövid lejáratú banki kölcsönök**	0	235.667.141	**74.482.861**	**0**	**0**	**161.184.280**
* 45202	UniCredit Bank kölcsön	0	200.667.141	69.482.861	0	0	131.184.280
* 45205	MKB kölcsön	0	35.000.000	5.000.000	0	0	30.000.000
453	**Vevőktől kapott előlegek**	13.530.000	378.235.500	**352.058.305**	**435.165.327**	**0**	**447.812.522**
* 45301	Vevőktől kapott előlegek	13.530.000	331.350.000	277.766.263	327.997.603	0	368.051.340
* 45302	Kapott előleg - Acélkereskedelem	0	500.000	500.000	0	0	0
* 45303	Kereskedés kapott előleg	0	5.182.216	63.558.335	85.484.051	0	27.107.932
* 45304	GINOP-5.2.4-16-2019-03947 támogatás	0	8.703.284	10.233.707	1.530.423	0	0
* 45306	GINOP-1.2.8-20-2020-00513 támogatás	0	32.500.000	0	0	0	32.500.000

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
* 45307	GINOP-1.2.9-20-2021-00131 támogatás	0	0	0	15.000.000	0	15.000.000
* 45308	GINOP-4.1.3-19-2020-020607 támogatás	0	0	0	2.664.000	0	2.664.000
* 45309	GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287 támogatás	0	0	0	1.989.250	0	1.989.250
* 45310	Kapott kaució	0	0	0	500.000	0	500.000
454	**Szállítók**	3.411.002.526	3.820.042.356	**2.784.780.113**	**2.839.699.409**	**0**	**463.959.126**
* 4541	Belföldi anyag-és áruszállítók	3.332.605.424	3.739.059.755	2.608.476.175	2.663.641.697	0	461.619.853
* 4542	Külföldi anyag- és áruszállítók	0	0	41.185.356	41.185.353	3	0
* 4548	GVT szállítók időérték különbözete	78.397.102	0	54.135.981	84.036.132	48.496.951	0
* 4549	Hosszú lejáratú szállítók	0	80.982.601	80.982.601	50.836.227	0	50.836.227
* 456	Egyéb rövid lejáratú szállítói kötelezettség	0	0	0	184.780.328	0	184.780.328
46	**RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	4.310.790.007	4.303.441.036	**566.741.249**	**528.042.046**	**46.048.175**	**0**
* 46101	Társasági adó	477.945	0	16.428.000	13.311.000	3.594.945	0
* 462	Személyi jövedelemadó elszámolása	2.117.000	0	11.456.000	12.320.647	1.252.353	0
* 4637	Egyéb adókötelezettség	1.233.000	0	0	1.180.000	53.000	0
* 46411	Rehabilitációs hozzájárulás	0	89.000	1.600.000	1.377.000	134.000	0
* 46412	TÁPPÉNZ H.JÁRULÁS TELJESÍTÉSE	0	12.597	104.167	91.570	0	0
* 4646	Cégautó adó teljesítése	97.654	0	800.000	601.583	296.071	0
* 466	Előzetesen felszámított ÁFA	4.272.897.447	0	511.576.552	18.910.641	4.765.563.359	0
* 46699	Pénzforgalmi Áfa	25.647.069	0	1.233.203	0	26.880.272	0
* 467	Fizetendő ÁFA	0	3.879.008.757	17.694.655	391.532.150	0	4.252.846.252
* 468	ÁFA elszámolási számla	0	411.724.000	1.180.000	84.197.491	0	494.741.491
* 46901	Iparűzésiadó-elszámolási számla	0	12.606.682	4.668.672	4.280.964	0	12.218.974
* 46902	Gépjárműadó-elszámolási számla	7.331	0	0	239.000	0	231.669
* 46903	Iparűzésiadó-elszámolási számla előző év	8.312.561	0	0	0	8.312.561	0
47	**RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	4.299.480	9.516.102	**105.157.172**	**112.689.583**	**0**	**12.749.033**
* 471	Jövedelemelszámolási számla	0	6.916.102	74.542.415	79.985.203	0	12.358.890
* 472	Jövedelemelszámolási számla megbízás	0	2.600.000	0	0	0	2.600.000
* 47304	Társadalombiztosítási járulék	1.673.000	0	13.274.000	13.424.242	1.522.758	0
* 47310	Szociális hozzájárulási adó	1.840.000	0	10.019.000	10.881.926	977.074	0
* 4742	Szakképzési hozzájárulás	506.000	0	660.000	1.010.220	155.780	0
* 4761	Levonás munkavállalótól	179.276	0	6.762.961	7.379.992	0	437.755
* 4762	Alkalmi munkavállalói foglalkoztatás	0	0	0	8.000	0	8.000
* 4791	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség elsz.	101.204	0	-101.204	0	0	0
48	**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	0	4.626.000	**4.626.000**	**12.998.104**	**0**	**12.998.104**
* 482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli	0	4.626.000	4.626.000	12.998.104	0	12.998.104
* 491	Nyitómérleg számla	10.921.298.943	10.921.298.944	1	0	0	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5	**KÖLTSÉGNEMEK**	0	0	**1.915.523.528**	**83.884.780**	**1.831.638.748**	**0**
51	**ANYAGKÖLTSÉG**	0	0	**204.413.369**	**9.149.414**	**195.263.955**	**0**
* 51101	anyagköltség	0	0	189.801.015	9.141.348	180.659.667	0
* 512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszkö	0	0	745.748	0	745.748	0
* 51301	munkaruha	0	0	1.407.888	0	1.407.888	0
* 51302	egyéb anyagköltség	0	0	765.935	0	765.935	0
* 514	diesel	0	0	7.417.159	0	7.417.159	0
* 515	Üzemanyag	0	0	2.026.167	0	2.026.167	0
* 516	irodaszer, nyomtatvány	0	0	709.177	0	709.177	0
* 517	tisztítószer	0	0	133.461	0	133.461	0
* 518	Víz, gáz, áram fogyasztás	0	0	1.124.466	0	1.124.466	0
* 519	Karbantartási anyag	0	0	282.353	8.066	274.287	0
52	**IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**	0	0	**1.560.412.051**	**68.449.989**	**1.491.962.062**	**0**
* 521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	0	0	85.000	0	85.000	0
* 5221	Gépbérlet	0	0	17.183.723	0	17.183.723	0
* 5223	Ingatlan, helység bérlet	0	0	4.321.402	0	4.321.402	0
* 5224	Eszköz bérlet	0	0	3.861.157	0	3.861.157	0
* 5225	Irodai eszköz bérlet	0	0	3.705.617	0	3.705.617	0
* 5231	Gép, berendezés karbantartás, javítás	0	0	1.572.344	0	1.572.344	0
* 5232	Gépjármű karbantartás	0	0	3.904.776	0	3.904.776	0
* 5233	Irodai eszköz, felszerelés karbantartás	0	0	68.173	0	68.173	0
* 5234	Iroda fenntartás költségei	0	0	8.877.377	21.267	8.856.110	0
* 5235	Bontási hulladék szállítás	0	0	3.137.281	0	3.137.281	0
* 524	Hirdetés, reklám, propaganda költségek	0	0	4.933.976	12.306	4.921.670	0
* 525	Oktatás és továbbképzés költségei	0	0	685.500	0	685.500	0
* 5261	Belföldi utazási, szállás költség	0	0	20.601	0	20.601	0
* 5262	Útdíj	0	0	1.974.024	57.743	1.916.281	0
* 5271	Telefonköltség	0	0	1.598.084	124.315	1.473.769	0
* 5272	Postaköltség	0	0	295.900	0	295.900	0
* 5273	Internet költségei	0	0	1.937.994	117.607	1.820.387	0
* 528	Bérmunka költségei	0	0	1.440.911.836	67.787.674	1.373.124.162	0
* 52901	Egyéb igénybevett szolgáltatás költsége	0	0	5.882.278	0	5.882.278	0
* 52902	Vagyonvédelmi szolgáltatás ktge	0	0	30.920.698	86.000	30.834.698	0
* 52909	Egészségügyi vizsgálatok költségei	0	0	188.800	0	188.800	0
* 52910	Számviteli szolgáltatás, adótanácsadás	0	0	8.904.617	0	8.904.617	0
* 52911	Könyvvizsgálat	0	0	3.000.000	0	3.000.000	0
* 52912	Ügyvédi, közjegyzői szolgáltatás	0	0	8.809.922	0	8.809.922	0
* 52913	Ügyviteli, adminisztrációs szolgáltatás	0	0	3.630.971	243.077	3.387.894	0
53	**EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**	0	0	**27.012.666**	**6.275.377**	**20.737.288**	**0**
* 531	Hatósási, igazgatási, szolgáltatási díja	0	0	739.551	0	739.551	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
* 532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díja	0	0	15.067.225	4.374	15.062.850	0
* 5331	Gépjármű biztosítás	0	0	1.367.940	1.463.664	0	95.724
* 5332	Felelősségbiztosítás, jótállási bizt.	0	0	9.670.250	4.802.339	4.867.911	0
* 539	Tagdíj	0	0	167.700	5.000	162.700	0
54	**BÉRKÖLTSÉG**	0	0	**73.544.579**	**0**	**73.544.579**	**0**
* 541	Bérköltség	0	0	73.544.579	0	73.544.579	0
55	**SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**	0	0	**14.294.973**	**10.000**	**14.284.973**	**0**
* 552	Betegszabadság	0	0	294.400	0	294.400	0
* 553	Táppénz hozzájárulás	0	0	91.570	0	91.570	0
* 5542	Készpénz	0	0	2.521.800	0	2.521.800	0
* 5543	Önkéntes nyugdíjpénztár	0	0	1.455.348	0	1.455.348	0
* 5544	Önkéntes egészségpénztár	0	0	1.141.685	0	1.141.685	0
* 5546	Lakáscélú támogatás	0	0	196.872	0	196.872	0
* 5548	EP célzott támogatás	0	0	1.192.765	10.000	1.182.765	0
* 5549	Saját gépkocsi költségtérítés	0	0	152.280	0	152.280	0
* 555	Reprezentáció	0	0	1.617.259	0	1.617.259	0
* 5561	Szabadidő	0	0	411.236	0	411.236	0
* 5562	Vendéglátás	0	0	2.801.326	0	2.801.326	0
* 5563	Szálláshely	0	0	1.091.532	0	1.091.532	0
* 557	Telefon SZJA	0	0	1.326.900	0	1.326.900	0
56	**BÉRJÁRULÉKOK**	0	0	**13.277.146**	**0**	**13.277.146**	**0**
* 561	Szociális hozzájárulás	0	0	10.881.926	0	10.881.926	0
* 564	Szakképzési hozzájárulás	0	0	1.010.220	0	1.010.220	0
* 565	Alkalmi munkavállalói foglalkoztatás	0	0	8.000	0	8.000	0
* 566	Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	1.377.000	0	1.377.000	0
57	**ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**	0	0	**22.568.744**	**0**	**22.568.744**	**0**
* 571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	0	0	22.568.744	0	22.568.744	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
8	**ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**	0	0	**399.467.864**	**67.504.639**	**331.963.225**	**0**
81	**ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**	0	0	**265.456.925**	**12.333.032**	**253.123.893**	**0**
* 8141	Eladott áru beszerzési értéke	0	0	174.338.632	0	174.338.632	0
* 8142	Eladott acéláru beszerzési értéke	0	0	74.516.731	12.264.215	62.252.516	0
* 8146	Eladott raklap beszerzési értéke	0	0	8.519.178	0	8.519.178	0
* 8147	Eladott áru csom., száll. besz. értéke	0	0	6.526.155	0	6.526.155	0
* 8151	Továbbszámlázott közüzemi díjak	0	0	1.556.229	68.817	1.487.412	0
86	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	0	0	**8.716.909**	**0**	**8.716.909**	**0**
* 862	Operatív lízingbe vett eszköz kivezetés	0	0	481.009	0	481.009	0
* 8632	Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi	0	0	213.559	0	213.559	0
* 8636	kerekítési különbözet	0	0	830	0	830	0
* 86701	Helyi iparűzési adó Dunaújváros	0	0	3.292.332	0	3.292.332	0
* 86704	Helyi iparűzési adó Zalakomár	0	0	71.280	0	71.280	0
* 86705	Helyi iparűzési adó Nagykovácsi	0	0	917.352	0	917.352	0
* 8673	Gépjármű adó	0	0	621.173	0	621.173	0
* 8674	Építményadó	0	0	1.225.437	0	1.225.437	0
* 8675	Cégautóadó	0	0	601.583	0	601.583	0
* 8677	Telekadó Kulcs	0	0	12.945	0	12.945	0
* 868	Egyéb adóalap növelő ráfordítások	0	0	843.858	0	843.858	0
* 86902	Különféle egyéb ráfordítás	0	0	435.551	0	435.551	0
87	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**	0	0	**46.747.752**	**2.934.220**	**43.813.532**	**0**
* 873	Hitel, lízing Fizetendő kamatok és kamat	0	0	23.227.292	2.934.220	20.293.072	0
* 874	Részesedések, értékpaírok, bankbetétek é	0	0	23.275.000	0	23.275.000	0
* 8762	Árfolyamveszteség	0	0	245.460	0	245.460	0
89	**NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**	0	0	**78.546.278**	**52.237.387**	**26.308.891**	**0**
* 891	Társasági adó	0	0	13.311.000	0	13.311.000	0
* 892	Halasztott adó	0	0	65.235.278	52.237.387	12.997.891	0

		Nyitás		Forgalom		Egyenleg	
Főkönyvi számla	Megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
9	**ÉRTÉKESÍTÉSÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**	0	0	**313.826.791**	**2.739.439.502**	**0**	**2.425.612.711**
91	**BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**	0	0	**292.021.453**	**2.556.001.922**	**0**	**2.263.980.469**
* 911	Építőipari árbevétel	0	0	247.400.807	2.238.847.187	0	1.991.446.380
* 912	Bérleti díj árbevétele	0	0	0	2.612.193	0	2.612.193
* 913	Kereskedelmi tevékenység bevétele	0	0	10.314.445	214.491.026	0	204.176.581
* 914	Továbbszámlázott rezsi költség bevétele	0	0	0	701.058	0	701.058
* 916	Acél kereskedelmi tevékenység bevétele	0	0	34.306.201	99.350.457	0	65.044.256
96	**EGYÉB BEVÉTELEK**	0	0	**21.782.570**	**171.730.466**	**0**	**149.947.896**
* 961	Értékesített immateriális javak, tárgyi	0	0	1.700.000	3.500.000	0	1.800.000
* 9636	kerekítési különbözet	0	0	0	814	0	814
* 964	Kapott támogatás	0	0	10.828.603	14.859.707	0	4.031.104
* 967	Forgalom utáni bónusz	0	0	0	788.045	0	788.045
* 96901	Kapott kötbér	0	0	9.253.967	102.361.611	0	93.107.644
* 96902	Különféle egyéb bevétel	0	0	0	50.220.289	0	50.220.289
97	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**	0	0	**22.768**	**11.707.115**	**0**	**11.684.347**
* 974	Egyéb kapott (járó) kamatok, kamat jelle	0	0	22.768	11.150.949	0	11.128.181
* 9762	Árfolyamnyereség	0	0	0	556.166	0	556.166

Számlaosztályok összesen:

	1	687.758.830	135.217.635	900.828.744	297.030.399	603.798.345	0
	2	62.679.293	104.696.311	462.172.812	448.191.959	13.980.853	0
	3	1.786.075.020	670.735.450	10.784.309.932	9.291.535.972	1.492.773.960	0
	4	19.306.084.744	20.931.948.490	23.220.935.807	25.069.478.226	0	1.848.542.419
	1-4	**21.842.597.886**	**21.842.597.886**	**35.368.247.295**	**35.106.236.557**	**262.010.739**	**0**
	5	0	0	1.915.523.528	83.884.780	1.831.638.748	0
	8	0	0	399.467.864	67.504.639	331.963.225	0
	9	0	0	313.826.791	2.739.439.502	0	2.425.612.711
	5-9	**0**	**0**	**2.628.818.183**	**2.890.828.922**	**0**	**262.010.739**
	Összesen:	**21.842.597.886**	**21.842.597.886**	**37.997.065.478**	**37.997.065.478**	**0**	**0**

Megnevezés	2021. június 30.	2020. december 31.	2019. december 31.	2018. december 31.	2017. december 31.*	2017. december 31.
Adózás előtti eredmény	288 320	511 336	-519 718	240 501	-265 158	-265 158
Elszámolt kamatráfordítás	7 295	5 337	11 330	11 503	28 072	28 072
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	22 569	45 064	31 843	30 676	39 930	39 930
Elszámolt értékvesztés	0	1 296	8 313	0	99	99
Tartós befektetés eladás	26 475	0	0	0	0	0
Céltartalék állományváltozása	0	0	0	0	-9 500	-9 500
Követelések állományváltozása	-422 062	-93 348	723 800	354 821	-1 458 414	-1 458 414
Készletek állományváltozása	-81 883	-18 349	17 468	-17 814	496	496
Kötelezettségek állományváltozása	362 958	230 972	-208 841	244 186	-154 357	-154 357
Fizetett kamatok	-7 295	-5 337	-11 330	-11 503	-28 072	-28 072
Fizetett nyereségadó	-26 309	-46 600	42 893	-22 295	-50 201	-50 201
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**170 068**	**630 371**	**95 758**	**830 075**	**-1 897 105**	**-1 897 105**
Kapott kamatok	0	3 211	312	0	0	0
Befektetett eszköz beszerzése	-115 067	-60 083	-69 987	-53 232	-95 073	-95 073
Befektetett eszköz eladása	1 800	2 830	34 270	98 774	460	460
Pénzfelh befektetési tevékenységből	**-113 267**	**-54 042**	**-35 405**	**45 542**	**-94 613**	**-94 613**
Hitel és kölcsön felvétele	5 246	308 018	247 175	0	1 659 735	1 659 735
Hitel és kölcsön visszafizetése	-82 612	-621 970	-246 865	-893 165	-43 008	-43 008
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**-77 366**	**-313 952**	**310**	**-893 165**	**1 616 727**	**1 616 727**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	364 034	101 657	40 994	58 542	433 533	433 533
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	343 469	364 034	101 657	40 994	58 542	58 542
	-20 565	262 377	60 663	-17 548	-374 991	-374 991
	-20 565	262 377	60 663	-17 548	-374 991	-374 991
	0	0	0	0	0	0