Adószám: 24103884-2-07 Cégjegyzékszám: 07-10-001413 Statisztikai számjele: 24103884 4120 114 07

ÉPDUFERR Nyrt.

ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2400 Dunaújváros, Verebély út 14.

ÉVES JELENTÉS

2021.01.01-2021.12.31.

EPDUF
BÉT
XTEND
A Budapesti Értéktőzsde
Xtend részvénypiacán jegyezve



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 Nyrt. (Székhelye:2400 Dunaújváros, Verebély út 14., Cégjegyzék száma: 07-10-001413)
tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az **ÉPDUFERR Nyrt.** társaság („a Társaság") ") **2021. évi egyedi pénzügyi kimutatásai**nak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások, a 2021. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 3.459.518 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás*ból – melyben **a teljes átfogó jövedelem 384.280 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 2021. 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 jelentős mértékű növekedése tőkebevonással, illetve BÉT Xtend *platformra lépés:* Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „1. Általános tájékoztatás" cím alatti bemutatott Részvényinformációkra, amely bemutatja, hogy a társaság alaptőkéje: 698.911 E Ft-ra változott a fordulónapig, úgy , hogy az alaptőke-emelés részvényenkénti kibocsátási értékének névértéken felüli része – összesen 795.643 E Ft – a Társaság tőketartalékát növelte. Igy a tulajdonosi szerkezet is megváltozott. 2022. február 11. napján a Társaság törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdén az Xtend platformra történő regisztráció megtörtént.

Leányvállalat, és befektetések értékesítése: Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „25. Tranzakciók kapcsolt felekkel" cím alatti bemutatott részesedések tranzakciójára igy a fordulónapon a társaság Befektetésekkel már nem rendelkezik.

Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei – beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is – nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	**Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások**
Árbevétel elszámolása	
A realizált árbevétel kiemelten fontos mutató a Társaság teljesítményének megítéléséhez. Ennek megfelelően biztosítani kell, hogy az éves beszámoló valós, pontos és a tárgyévet érintő árbevételt tartalmazzanak. A társaság árbevétele építőipari-kivitelezésből, építőanyag kereskedelemből, acél kereskedelemből áll. Az árbevétel elszámolása megköveteli mind a teljesítési kötelmek pontos azonosítását, mind annak megítélését, hogy azok elkülönítve kezelendőek-e, illetve annak megbecslését, hogy mennyi árbevételt lehet elszámolni az adott időszakban (ha el lehet egyáltalán bevételt számolni). Ezek a becslések, megfontolások komplex megítélést igényelnek és e becslések, megítélések alapjában határozzák meg a kimutatott árbevétel nagyságát. Ezért a fenti területet kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.	Eljárásunk során megvizsgáltuk a menedzsment által kialakított számviteli politikát abból a szempontból, hogy az összhangban van-e a releváns szabályozással, illetve abból a szempontból is, hogy alkalmas-e a szóban forgó ügylettípus leképzésére. Vizsgáltuk, hogy a kvantitatív és a kvalitatív becsléseket megfelelően hajtották-e végre, azok alátámasztottak-e és kellően prudensek-e. Ennek keretében áttekintettük, hogy a becslési bizonytalanság nagyságrendjét jól mérték-e föl és ennek megfelelő következtetést vontak-e le. Ellenőriztük, hogy közzétételek megfelelően részletezettek-e, azokból megérthető-e a bevétel elszámolás módjának oka és technikája. Könyvvizsgálati eljárásaink az árbevétel elszámolás alátámasztására kontroll teszteket és alapvető könyvvizsgálati eljárásokat egyaránt tartalmaztak. Elvégeztük az értékesítési (nyújtott szolgáltatás elszámolásának) folyamat vizsgálatát, melynek során felmértük az adott folyamatban rejlő kockázatokat, a kapcsolódó kontrollok meglétét és teszteltük a könyvvizsgálatunk szempontjából releváns kontrollok működését, megbízhatóságát. Az árbevétel valódiságát és pontosságát elemző és mintavételes eljárások keretében teszteltük, melyeknél a választott tételeket alapbizonylatokkal egyeztettük. Teszteltük a 2021. december 31-i fordulónapot megelőző utolsó és az azt követő első árbevétel számlákkal kapcsolatban azt, hogy az azon szereplő szolgáltatás a megfelelő időszakra kerültek-e könyvelésre. Szintén teszteltük a fenti fordulónapot követően kiállított árbevétel helyesbítő és sztornó számlákat, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy azok nem kapcsolódnak a 2021-as üzleti évre elszámolt ár bevételéhez. Teszteltük az előfordult előleg bekérő számlák könyvelését, hogy azok bevételként csak akkor kerültek-e lekönyvelésre, mikor már a teljesítés ténylegesen megtörtént. Teszteltük az árbevételt érintő vegyes (manuális) könyvelési tételeket, annak érdekében, hogy azonosítsuk a szokatlan, az üzletmenettel nem összeegyeztethető tételeket, valamint megvizsgáltuk a kiválasztott tételeket alátámasztó bizonylatokat. Az eljárásaink alapján nem azonosítottunk lényeges hibás állítást.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a ÉPDUFERR Nyrt. 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 Nyrt. **2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a** ÉPDUFERR Nyrt. **2021. 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, 2022. április 22.

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 Nyrt.

2021. december 31-re végződő üzleti évéről

Jóváhagyta:

Dunaújváros, 2022. április 22.

.....
Palkovics Milán Dániel
Vezérigazgató

.....
Balaskóné Szilvási Anna Mária
Gazdasági igazgató/vezérigazgató-helyettes



TARTALOM

MÉRLEG 2021. DECEMBER 31. 2
ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS 4
SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS. 5
SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA 5
CASH FLOW 6
1. Általános tájékoztatás 7
2. Számviteli politika 10
2.1. A beszámolókészítés alapja 10
2.2. Változások a számviteli politikában 10
2.3. Funkcionális pénznem 13
2.4. Immateriális eszközök – IAS 38 14
2.5. Saját használatú és befektetési célú ingatlanok, gépek és berendezések – IAS 16, IAS 40, IAS 23 .. 15
2.6. Lízingek – IFRS 16 18
2.7. Készletek és beruházási szerződések 19
2.7.1. Készletek – IAS 2 19
2.7.2. Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15 21
2.8. Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39 25
2.8.1. Befektetett pénzügyi eszközök 25
2.8.2. Vevői és egyéb követelések 26
2.8.3. Kamatozó hitelek és kölcsönök - IAS 23 26
2.9. Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek 27
2.10. Jegyzett tőke és tartalékok 27
2.11. Fejlesztési tartalék 27
2.12. Szállítói és egyéb kötelezettségek 27
2.13. Céltartalékok 28
2.14. Nyugdíjjárulék 28
2.15. Üzleti tevékenység eredménye 28
2.16. Lízingek – IFRS 16 28
2.17. Osztalék 29
2.18. Állami támogatások – IAS 20 29
2.19. Értékesítésre tartott eszközök 29
2.20. Nyereségadók – IAS 12 30
2.21. Szegmensinformációk 30
2.22. Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33 31
2.23. Mérlegen kívüli tételek 31
2.24. Valós érték 31
2.25. Jelentős hiba 31
3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések 31
3.1. Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető 32

3.2. Követelések értékvesztése 32
3.3. Céltartalékok 32
3.4. A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása 32
4. Immateriális eszközök, ingatlanok, gépek, berendezések és járművek 33
5. Pénzügyi lízing keretében beszerzett eszközök 34
6. Hosszú lejáratú vevők 34
7. Készletek 35
8. Beruházási szerződések 35
9. Vevők 35
10. Egyéb forgóeszközök 36
11. Pénzeszközök 36
12. Hosszú és rövid lejáratú hitelek 37
13. Szállítók 37
14. Hosszú lejáratú szállítók 38
15. Céltartalékok 38
16. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 38
17. Értékesítés árbevétele 39
18. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások 39
19. Igazgatási ráfordítások 39
20. Személyi jellegű ráfordítások 39
21. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye 40
22. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés 40
23. Adók 41
24. Egy részvényre jutó eredmény 42
25. Tranzakciók kapcsolt felekkel 43
26. Pénzügyi kockázatok kezelése 43
27. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység 45
28. Függő követelések 45
29. Függő kötelezettségek és kötelezettségvállalások 45
30. Szegmens információk 46
31. Mérleg fordulónap utáni események 46
32. Jövőre vonatkozó megállapítások 47
33. Felelősségvállaló nyilatkozat 47
34. Az éves beszámoló jóváhagyása 47
VEZETŐSÉGI JELENTÉS 48
1. Összefoglaló 50
2. A vállalkozás bemutatása 51
Bevezetés 51
A Társaság adatai 51
Az alaptőke részvények szerinti megoszlása: 52
Társaság irányítás 53
A társaság képviselete 53

3. Átfogó elemzés A vállalkozás üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről 53
Főbb mérföldkövek: 53
Elnyert pályázatok 54
A Társaság tevékenységi köre 55
Épduferr főbb üzleti tevékenységei, üzletágai: 55
Az egyes üzletágak/tevékenységek 56
Generálkivitelezés 57
Építőanyag kereskedelem 58
Acélkereskedelem és acélfeldolgozás 59
4. Pénzügyi és nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatók: 61
5. mérlegen kívüli lényeges események, peres ügyek, elhúzódó elszámolások 62
6. Humán erőforrás 63
7. Környezetvédelem 63
8. Kockázatok, kockázatkezelés 63
Meglévő pénzügyi instrumentumok 63
A kockázatkezelési politika és a fedezeti ügylet politika 64
Az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatok meghatározása 64
Jelentős kötelezettségek, kockázatok 65
9. Az éves beszámoló adatait befolyásoló további tényezők 66
Piaci pozíciók, vevőkapcsolatok értékelése 66
A felhasznált erőforrások értékelése 66
Minősítések, tanúsítványok 67
A beruházási, befektetési döntések értékelése 68
Vállalatirányítási rendszer 68
2021. évi közzétételek 68

MÉRLEG

2021. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2021. december 31.	2020. december 31.	2019. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Ingatlanok	4, 5	525 810	397 662	375 370
Gépek, járművek	4, 5	217 753	80 737	92 629
Immateriális eszközök	4, 5	609	859	1 122
Befektetések	25	0	26 475	26 475
Hosszú lejáratú vevők	6	589	577	1 531
Halasztott adó-követelések	23	40 042	46 808	60 392
Befektetett eszközök		**784 803**	**553 118**	**557 519**
FORGÓESZKÖZÖK				
Készletek	7	209 157	62 679	44 330
Beruházási szerződések	8	0	0	0
Vevők	9	475 529	415 747	237 865
Egyéb forgóeszközök	10	782 905	456 493	604 765
Pénzeszközök	11	1 207 124	364 034	101 657
Forgóeszközök		**2 674 715**	**1 298 953**	**988 617**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		3 459 518	1 852 071	1 546 136
SAJÁT TŐKE				
Jegyzett tőke		698 911	500 000	500 000
Tartalékok		1 199 495	19 572	-445 164
SAJÁT TŐKE		**1 898 406**	**519 572**	**54 836**

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú hitelek	12	200 000	0	0
Halasztott adókötelezettség	23	428	18 437	956
Hosszú lejáratú szállítók	14	125 267	80 983	177 034
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5	73 887	47 277	61 791
Hosszú lejáratú kötelezettségek		**399 582**	**146 697**	**239 781**

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	12	220 000	341 415	638 398
Szállítók	13	543 490	328 057	489 852
Beruházási szerződések	8	44 038	422 516	78 276
Céltartalékok	15	68 297	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16	285 705	93 814	44 993
Rövid lejáratú kötelezettségek		**1 161 530**	**1 185 802**	**1 251 519**

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	**1 561 112**	**1 332 499**	**1 491 300**

FORRÁSOK ÖSSZESEN	**3 459 518**	**1 852 071**	**1 546 136**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2021. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2021. december 31.	2020. december 31.
Értékesítés árbevétele	17	4 763 280	3 422 703
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	18	-3 917 540	-2 634 090
Igazgatási ráfordítások	19	-192 788	-118 412
Személyi jellegű ráfordítások	20	-245 215	-137 112
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4, 5	-46 575	-45 064
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	21	82 561	22 194
Üzemi (üzleti) eredmény		443 723	510 219
Kamatbevétel	22	17 490	6 753
Kamatráfordítás	22	-34 506	-5 337
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	22	-23 901	-299
Pénzügyi eredmény		**-40 917**	**1 117**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		**402 806**	**511 336**
Nyereségadó	23	-18 526	-46 600
ADÓZOTT EREDMÉNY		**384 280**	**464 736**
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		**0**	**0**
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		384 280	464 736
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	24	5 Ft/részvény	9 Ft/részvény
Higított egy részvényre jutó eredmény (EPS)	24	5 Ft/részvény	9 Ft/részvény

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2021. DECEMBER 31.

	JEGYZETT TŐKE	TŐKE-TARTALÉK	EREDMÉNY-TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2019. december 31.	500 000		29 763	1 898	31 661	-476 825	54 836
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
2020. december 31.	500 000		-645 164	200 000	-445 164	464 736	519 572
Adózott eredmény						0 384 280	384 280
Előző évi adózott eredmény			464 736		464 736	-464 736	
Alaptőke-emelés	198 911						198 911
Tőketartalék alaptőke-emelésből		795 643			795 643		795 643
Lekötött tartalék felhasználás			200 000	-200 000			
Lekötött tartalék képzés							
2021. december 31.	698 911	795 643	19 572	0	815 215	384 280	1 898 406

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2021. DECEMBER 31.

adatok Ft-ban

TŐKEELEM	IFRS SZERINTI SAJÁT TŐKE	HALASZTOTT ADÓ	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE SZTV. SZERINT
Jegyzett tőke	698 910 780				698 910 780
Tőketartalék	795 643 120				795 643 120
Eredménytartalék	403 851 911			-384 279 822	19 572 089
Lekötött tartalék eredménytartalékból					0
Adózott eredmény				384 279 822	384 279 822
Saját tőke összesen	1 898 405 811	0	0	0	1 898 405 811

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

CASH FLOW

2021. DECEMBER 31.

	2021. december 31.	2020. december 31.
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	402 806	511 336
Pénzmozgást nem tartalmazó	-260	0
Elszámolt kamatráfordítás	34 506	5 337
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	46 575	45 064
Elszámolt értékvesztés	260	1 296
Befektetés eladás eredménye	23 175	0
Céltartalék állományváltozása	68 297	0
Követelések állományváltozása	-379 440	-93 348
Készletek állományváltozása	-146 478	-18 349
Kötelezettségek állományváltozása	55 121	230 972
Fizetett kamatok	-34 506	-5 337
Fizetett nyereségadó	-18 526	-46 600
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	**51 530**	**630 371**
Kapott kamatok	0	3 211
Befektetett eszközök beszerzése	-313 189	-60 083
Befektetett eszközök eladása	5 000	2 830
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	**-308 189**	**-54 042**
Részvénykibocsátás bevétele	994 554	0
Hitel és kölcsön felvétele	452 144	308 018
Hitel és kölcsön visszafizetése	-346 949	-621 970
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	**1 099 749**	**-313 952**
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	364 034	101 657
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	**1 207 124**	**364 034**

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezi.

1. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÁS

Az ÉPDUFERR Cégcsoport anyavállalata, amely éves beszámoló készítésére kötelezett, az ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (cégjegyzékszáma: 07-10-001413, adószáma: 24103884-2-07).

A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a Cg.07-10-001413/105. számú végzésével a Társaság cégnevének ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaságra változását és a további, működési formaváltással kapcsolatos változásokat a cégjegyzékbe 2021. december 13-i hatállyal, 2021. december 22. napján a cégjegyzékbe bejegyezte, ennek megfelelően a Társaság nyilvánosan működő részvénytársasággá vált.

Az anyavállalat székhelye Magyarországon, 2400 Dunaújváros, Verebély út 14. alatt van. Internetes honlapjának címe, melyen részletes információk elérhetők a www.epduferr.hu. Azokban az esetekben, amikor a Ptk. vagy a Cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Tpt.), vagy egyéb jogszabály kifejezetten így rendelkezik, a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (https://kozzetetelek.mnb.hu) tesz eleget.

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

A Társaság 2012. július 13-án alakult meg a jogelőd „ÉPDU-FERR" Építőipari-Szolgáltató-Menedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság átalakulásával.

Részvényinformációk:

A Társaság alaptőkéje 2021. december 31. napjára vonatkozóan 69.891.078 db 10 forintos névértékű részvényből áll, melynek össznévértéke 698.910.780 forint.

A Társaság 2021. december 23. napján elhatározta jegyzett tőkéjének 698.910.780 forintra való emelését. A változást a Székesfehévári Törvényszék Cégbírósága 2021.12.23-i hatállyal 2022. január 10. napján a cégjegyzékbe bejegyezte. Az alaptőke-emelés részvényenkénti kibocsátási értékének névértéken felüli része – összesen 795.643.120 Ft – a Társaság tőketartalékát növeli. Az alaptőke-emelésben 9 jogi személy – köztük a Széchenyi Alapok Zrt. által kezelt egyik alap – és 35 természetes személy vett részt, akik az új törzsrészvények pénzbeli hozzájárulást képező ellenértékét megfizették. A Széchenyi Alapok Zrt. vezető befektetőként a teljes kibocsátás felének összegét, 497.276.950 Ft-ot biztosította.

Az alaptőke-emeléssel érintett új dematerializált törzsrészvények 2022. január 25-én a KELER Zrt. által előállításra és a jogosultak értékpapír-számláin jóváírásra kerültek. A Társaság törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdén történő kereskedése 2022. február 11. napján kezdődött, az Xtend platformra történő regisztrációja az új törzsrészvényeknek is megtörtént.

A vállalat alaptőkéje: 698.910.780,-Ft (2020: 500.000.000,-Ft).

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

69.891.078 db egyenként 10,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2020: 5.000.000 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény)

Részvények típusa:	névre szóló, dematerializált
Részvények ISIN kódjai:	HU0000190855 (2020: HU0000118559)
Részvények 'Symbol' kódja:	EPDUF

Az ÉPDUFERR Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2021.12.31. napján a teljes részvénymennyiség vonatkozásában:

	2021 (db)	2021 (%)	Tulajdon forma
1) Célépbau Kft	6.230.000	8,91	magán
2) Épduferr Invest Kft.	43.420.000	62,13	magán
3) Széchenyi Tőkebefektetési Alap	9.945.390	14,23	állami
4) 5% alatti kis befektetők összesen	10.295.688	14,73	magán
Összesen:	**69.891.078**	**100,00**	

	2020 (db)	2020 (%)
1) Célépbau Kft	623.000	12,46
2) Palkovics Milán Dániel	35.000	0,70
3) Épduferr Invest Kft.	4.342.000	86,84
Összesen:	**5.000.000**	**100,00**

Alaptőke-emelés kibocsátáskori értéke és bevezetési részvény árfolyam: 50 Ft/ db

2022.02.28-án mérleg készítéskor a részvény árfolyam: 44 Ft/db

Igazgatóság

Az Igazgatóság a Kibocsátó ügyvezető szerve, amely legalább 3, legfeljebb 5 tagból áll. Az Igazgatóság tagjait a Közgyűlés nevezi ki. Az Igazgatóság elnöke Palkovics Milán Dániel. Az igazgatóság döntéseit egyszerű szótöbbséggel hozza. Az Igazgatóság feladata mindaz, amit jogszabály vagy az Alapszabály nem utal a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe. Az Igazgatóság működésének szabályait, feladat- és hatáskörét részletesen a Társaság Alapszabálya és az Igazgatóság Ügyrendje tartalmazza, amelyek megtekinthetőek a Társaság honlapján.

Az Igazgatóság tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök

Furda Vanda – tag

Dr. Deák Zoltán – tag

Balaskóné Szilvási Anna Mária – tag

Felügyelőbizottság

A Felügyelőbizottság a Társaság ellenőrző testülete. A Felügyelőbizottság három természetes személy tagból áll, tagjait a Közgyűlés választja, elnökét a tagok maguk közül választják.

A Felügyelőbizottság tagjai:

Fauszt Ágnes - elnök

Balogh Zsolt

Dr. Suha György Zsolt

Auditbizottság

A Társaságnál Auditbizottság működik. Az Auditbizottság a Felügyelőbizottságot, illetve az Igazgatóságot a pénzügyi beszámolórendszer ellenőrzésében, a könyvvizsgáló kiválasztásában és a könyvvizsgálóval való együttműködésben segíti. Az Auditbizottság három természetes személy tagból áll. Tagjait a Közgyűlés választja a Felügyelőbizottság tagjai közül, elnökét a tagok választják meg maguk közül. Az Auditbizottság maga állapítja meg működésének szabályait, ügyrendjét.

A Társaság törvényes képviseletét elláthatja:

Palkovics Milán Dániel, mint az Igazgatóság elnöke önállóan

Balaskóné Szilvási Anna Mária, Furda Vanda, dr. Deák Zoltán igazgatósági tagok, Furda Roland és Kiss Tamás munkavállalók közül ketten együttesen

Könyvvizsgálatot végző szervezet, személy neve:

Report & Audit Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

4033 Debrecen, Vak Bottyán utca 54.

Cégjegyzékszám: 09-09-006577

MKVK nyilvántartási száma: 001511

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai:

Gyapjas István

4033 Debrecen, Vak Bottyán utca 54.

Kamarai nyilvántartási száma: 004857

IFRS minősítés száma: IFRS000118

Kibocsátói minősítés száma: K000063

Mérlegkészítés dátuma: 2022.02.28.

A Társaság tevékenysége:

Az Épduferr Nyrt. 2004-es indulása óta Dunaújváros és térségének legnagyobb építőipari vállalkozásává nőtte ki magát. Ez idő alatt mindvégig 100%-ban magyar tulajdonosi háttérrel rendelkezett. Dinamikus növekedését széleskörű mérnöki tudásuknak, rugalmasságuknak, valamint a tudatos és átgondolt üzleti stratégiának köszönheti. Magyarország egész területén végez fővállalkozói és generál kivitelezői feladatokat. Az építőipari tevékenységet jól kiegészíti a Dunaújvárosban található építőanyag kereskedés, az acélkereskedelemi tevékenység, valamint az acélfeldolgozó üzem. Legfőbb megrendelői elsősorban multinacionális vagy magyar nagyvállalatok, melyek biztosítják a cég folyamatos működéséhez és fejlődéséhez a megbízásokat. Két fő területen van jelen az építőipari piacon, az egyik a kereskedelmi jellegű épületek megvalósítása, átépítése, a másik az iparterületeken való összetettebb kivitelezési feladatok elvégzése. Az acélkereskedelmi és lemezfeldolgozói tevékenységet 2021. év folyamán indították el. Az elmúlt években sikerült több olyan pályázaton eredményesen indulni, melyek segítségével a dunaújvárosi üzemet teljes egészében új gyártógépekkel fel tudják tölteni és ezek által képesek lesznek félkész-kész alkatrészek gyártására.

2. SZÁMVITELI POLITIKA

2.1. A beszámolókészítés alapja

Az Épduferr Társaság éves beszámolója a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény alapján az IFRS beszámoló készítésére vonatkozó szabályok alkalmazásával, valamint 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. Ezeken kívül, a Társaság a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII.15.) PM rendelet szabályainak figyelembevételével készíti el a pénzügyi kimutatásokat.

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.

IFRIC 23 - Bizonytalanság a nyereségadók kezelésében 2019. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos.

2020.01.01 után módosuló standardok:

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.

2021.01.01 után módosuló standardok:

IFRS 16 – Covid-19: Bérleti díj engedmények 2021.06.30. után - hosszabbítás – A 2021.06.30-2022.06.30 közötti időszakra kötelező a gyakorlati egyszerűsítés alkalmazása annak a lízingbevevőnek, aki választotta az eredeti gyakorlati egyszerűsítés alkalmazását. – 2021. április 01-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

2018-2020-as éves felülvizsgálat – Pénzügyi kötelezettségek 10% limit számításakor figyelembe veendő költségek – 2022. január 1-jétől hatályos.

EU által be nem fogadott standardok, módosítások:

IAS 1 és IAS 8 módosítása – A lényegesség definíciója – A 2023. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

IAS 1 módosítása – A rövid és hosszú távú kötelezettségek besorolása – Hatályos a 2023. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre.

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

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	2021	Társaság neve	Ország	2020
Épduferr Nyrt.	Magyarország	HUF	Épduferr Zrt.	Magyarország	HUF
			Lilinok Kft.	Magyarország	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 – IFRS 16

Az IFRS 16-os 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 árukészletek 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;

© 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:

1. bírságokra és büntetőkamatokra minden olyan esetben, ha ezek jogilag követelhetőek, illetve a hatóságok felé fizetési kötelezettségeket jelentenek.
2. a kilépő munkavállalókkal kapcsolatban várható költségekre minden olyan esetben, ahol a kapcsolódó döntés már a mérleg fordulónapja előtt megszületett és az érintettekkel kommunikálva lett.
3. 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.
4. a hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelmek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelmek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

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 – IFRS 16

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. Szegmensinformációk

Az IFRS 8 alapján a Társaság szegmens információk bemutatására kötelezett, mivel értékpapírjait tőzsdén forgalmazzák.

Működési szegmens a vállalkozás olyan egysége, amely üzleti tevékenységet folytat, és amellyel kapcsolatban külön pénzügyi információk állnak rendelkezésre, illetve amelynek működési eredményeit a gazdálkodó egység legfőbb működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a szegmenshez rendelendő forrásokról, és hogy értékelje annak teljesítményét.

2.22. 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.

2.23. 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. 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.

2.25. 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

2021	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	11.130	439.571	8.695	155.080	614.476
Növekedés	220	14.567	37.333	63.049	115.169
Befejezetlen beruházás	0	124.751	66.647	0	191.398
Csökkenés	0	0	0	1.700	1.700
Záró bruttó érték	11.350	578.889	112.675	216.429	919.343
Nyitó értékcsökkenés	10.270	41.909	5.087	77.952	135.218
Növekedés	471	11.170	2.921	32.013	46.575
Csökkenés		0		6.622	6.622
Záró értékcsökkenés	10.741	53.079	8.008	103.343	175.171
Nyitó nettó érték	860	397.662	3.608	77.128	479.258
Záró nettó érték	609	525.810	104.667	113.086	744.172

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 2021. év során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

Támogatásból megvalósult eszköz beszerzések:

Támogatás	Eszköz típus	Bekerülési érték (Ft)
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	Gépek	30.134.400
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	Berendezések	2.664.000

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:

	2021	2020
Bruttó érték	54 961	41 320
Halmozott értékcsökkenés	1 823	13 546
Nettó érték	**53 138**	**27 774**

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

	2021	2020
Éven belül esedékes	17 458	5 807
2-5 év között esedékes	11 927	13 862
Lízingkötelezettség	**29 385**	**19 669**

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

	2021	2020
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	12 480	8 051
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő résztörlesztő	32 022	12 748
Minimális lízing kifizetések	44 502	20 799
Finanszírozási költségek	-1 536	-1 177
Minimális lízing kifizetések	42 966	19 622

A Társaság kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik 2021. évben. 15.655 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

	2021	2020
Hosszú lejáratú vevők	589	577
Hosszú lejáratú vevők	589	577

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 a két évet.

7. KÉSZLETEK

Készletek között a Társaság a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét mutatja ki. A Társaság 260 e Ft összegben számolt el értékvesztést az árukészletekkel kapcsolatban.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2021	2020
Anyagok	0	0
Áruk	209 157	62 679
Közvetített szolgáltatás	0	0
Összesen	**209 157**	**62 679**

8. BERUHÁZÁSI SZERZŐDÉSEK

A Társaság a fordulónapig be nem fejezett beruházások eredményét 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	2021	Készültségi fok	2020
17192	94,16%	68 297	94,16 %	68 297
19052	88,55%	-57 326		
19027			58,60%	-173 451
20016			61,61%	458
21017	90,32%	-4 982		
21021	25,40%	-5 102		
Befejezetlen termelés összesen IFRS 15		**887**		**104 696**

9. VEVŐK

	2021	2020
Vevőkövetelések	480 279	420 497
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	4 750	4 750
Vevők	**475 529**	**415 747**

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 30 nap (2020 évben: 30 nap).

A vevői követelések lejárati szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2021	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2021	Bekerülési érték 2020	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2020
Nem esedékes	222 092	-	222 092	210 710	-	210 710
1-180 napja	155 349	-	155 349	32 224	-	32 224
181-365 napja	19 876	-	19 876	160 613	-	160 613
365 napon túl	82 962	4 750	82 962	16 950	4 750	16 950
Vevőkövetelések	480 279	4 750	480 279	420 497	4 750	420 497

10. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK

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

	2021	2020
Kölcsön – munkavállaló	23 135	7 000
Kölcsön – Palkovics Milán	39 375	37 000
Kölcsön – Furda Vanda	17 073	17 000
Kölcsön – Célépbau Kft.	0	4 074
Kölcsön – Kegyelet Kft.	0	27 000
Kölcsön – Szili György	10 000	0
Kölcsön – Chlebda István	5 000	0
Összesen	**94 583**	**92 074**

Egyéb forgóeszközök:

	2021	2020
Banki óvadék	177 939	36 215
Adott előleg, óvadék követelés	430 349	274 774
Aktív időbeli elhatárolás	23 297	19 942
Adó követelés	30 076	19 878
Egyéb követelés	8 661	13 610
Egyéb követelés más vállalkozással szemen	18 000	0
Összesen	**688 322**	**364 419**

11. PÉNZESZKÖZÖK

Pénzeszközök	2021	2020
Értékpapír	-	-
Készpénz	6	22 387
Bankbetétek	1 200 243	341 647
Pénzeszközök összesen	**1 207 124**	**364 034**

A Társaság 2021. december 31-én egyéb likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

12. HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK

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 (20.000 e Ft keret)	HUF	20 000 eFt	20 000 eFt		természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	likviditási hitel (200.000 e Ft keret)	HUF	200 000 eFt	64 305 eFt		természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	forgóeszköz hitel (230.000 e Ft keret)	HUF	200 000 eFt	200 000 e Ft		jelzálog

A beszámoló elfogadásának időpontjáig az óvadéki számlák egyenlege az UniCredit Bank Zrt.-nél 65 740 eFt, az OTP Bank Nyrt.-nél 43 240 eFt.

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, GHG
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

13. SZÁLLÍTÓK

A szállítói kötelezettségek lejárati szerkezete a következő:

Megnevezés	2021	2020
Nem esedékes	393 901	165 459
1-180 napja esedékes	22 302	67 077
181-365 napja esedékes	43 543	60 321
365 napon túl esedékes	83 744	35 200
Szállítók	**543 490**	**328 057**

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2021	2020
30 nap	30 nap

14. HOSSZÚ LEJÁRATÚ SZÁLLÍTÓK

	2021	2020
Hosszú lejáratú szállítók	125 267	80 983
Hosszú lejáratú szállítók	**125 267**	**80 983**

A hosszú lejáratú szállítók a szállítói garanciális visszatartásokból erednek.

A szállítói garanciális visszatartások átlagosan 3 éves időtartamra szólnak, az elvégzett kivitelezési munkák értékének 5-10% teszik ki.

A bemutatott szállítói garanciális visszatartások lejárati ideje 2021. évben nem haladja meg a három évet.

15. CÉLTARTALÉKOK

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. A folyamatban lévő per miatt a Társaság az óvatosság elve alapján 2021. évben 68.296.804,- Ft összegben céltartalékot képzett.

16. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	2021	2020
Kapott előlegek	23 448	5 683
Kapott támogatási előleg	213 897	8 703
GINOP-5.2.4-16-2019-03947	32 500	32 500
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	14 500	0
GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287	1 989	0
GINOP-4.1.4-19-2021-04106	458	0
GINOP PLUSZ-1.2.1-21-2021-00825	164 450	0
Épduferr Invest Kft. - kölcsön	0	4 024
Egyéb adók	730	4 294
Bérfizetési kötelezettség	15 631	9 337
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	24 647
Passzív időbeli elhatárolás	1 033	4 626
Passzív időbeli elhatárolás		
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	28 559	0
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	2 407	0
Összesen	**285 705**	**93 814**

17. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

	2021	2020
Építőipari árbevétel	3 951 217	3 078 000
Közvetített szolgáltatás árbevétele	4 234	9 850
Építőanyag kereskedelmi tevékenység árbevétele	493 227	334 853
Acélkereskedelmi tevékenység árbevétele	314 602	0
Összesen	**4 763 280**	**3 422 703**

18. ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

	2021	2020
Anyagok	1 078 917	512 089
Igénybe vett szolgáltatások	2 838 623	2 122 001
Összesen	**3 917 540**	**2 634 090**

19. IGAZGATÁSI RÁFORDÍTÁSOK

	2021	2020
Anyagok	28 724	29 894
Igénybe vett szolgáltatások	164 064	88 518
Összesen	**192 788**	**118 412**

20. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

	2021	2020
Bérköltség	181 803	91 405
Egyéb személyi jellegű kif.	31 385	26 495
Bérjárulékok	32 027	19 212
Összesen	**245 215**	**137 112**

21. EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK, RÁFORDÍTÁSOK EREDMÉNYE

	2021	2020
Tárgyi eszköz értékesítés	1 486	-3 272
Bírság, kártérítés	734	4 298
Adók	-14 257	-22 497
Értékvesztés	- 260	2 673
Adott támogatás	-1 100	0
GINOP-5.2.4-16-2019-03947 támogatás	4 031	0
GINOP-4.1.3-19-2020-02067 támogatás	257	0
GINOP-1.2.9-20-2021-00131 támogatás	1 576	0
GINOP-1.1.7-17-BÉT-2-005 támogatás	4 000	0
Elengedett kötelezettség	0	40 909
Céltartalék	-68 297	0
Egyéb	1 882	83
Kötbér	152 509	0
Összesen	**82 561**	**22 194**

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 2021.12.31	Könyv szerinti érték 2020.12.31
Vevő	475.529	415.747
Adókövetelések	30.077	20.721
Egyéb pü-i köv.	720.871	403.063
Egyéb forgóek.	31.957	32.709
Pénzeszközök	1.207.124	364.034
Összesen	**2.465.558**	**1.236.274**
Adókötelezettség	730	4.294
Szállítók	543.490	328.057
Hitel	420.000	370.087
Lízing	73.887	47.277
Egyéb kötel.	284.975	60.848
Összesen	**1.323.082**	**810.563**

Megnevezés	Valós érték 2021.12.31	Valós érték 2020.12.31
Vevő	475.529	415.747
Adókövetelések	30.077	20.721
Egyéb pü-i köv.	720.871	403.063
Egyéb forgóek.	31.957	32.709
Pénzeszközök	1.207.124	364.034
Összesen	**2.465.558**	**1.236.274**
Adókötelezettség	730	4.294
Szállítók	543.490	328.057
Hitel	420.000	370.087
Lízing	73.887	47.277
Egyéb kötel.	284.975	60.848
Összesen	**1.323.082**	**810.563**

23. ADÓK

A halasztott adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2021	2020
Adókövetelés	40 042	46 808
Adókötelezettség	-428	-18 437
Nettó adókötelezettség	**39 614**	**28 371**

A nyereségadó a 2021. és 2020. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2021	2020
Tárgyévi nyereségadó	29 770	15 534
Halasztott adó	-11 244	31 066
Nyereségadó ráfordítás	**18 526**	**46 600**

A tárgyévi nyereségadó a következőképpen alakul:

	2021	2020
Adózás előtti eredmény	402 806	511 336
Eredményt csökkentő tételek	188 670	392 395
Eredményt növelő tételek	116 639	53 661
Társasági adóalap	330 775	172 602
Társasági adóalap	**330 775**	**172 602**
Társasági adóalap jövedelem minimum	**99 282**	**70 048**
Társasági adó	**29 770**	**15 534**
Adókedvezmények	0	0
Társasági adó kötelezettség	**29 770**	**15 534**

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2021	2020
Ingatlanok écs különbözet	2 268	1 601
Tárgyi eszközök écs különbözet	5 857	-109
Veszteség elhatárolás 2017.	0	19 786
Veszteség elhatárolás 2019.	368 485	498 699
Lekötött tartalék 2020. évi képzés	0	-200 000
Vevői értékvesztés	-4 750	-4 750
Céltartalék képzés	68 297	0
Nettó adókötelezettség	**440 157**	**315 227**
Ebből adókövetelés	40 042	46 808
Ebből adókötelezettség	-428	-18 437

24. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY

	2021	2020	2020
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	384 279 822	464 735 877	464 735 877
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	50 490 465	50 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	5	9	93

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	384 279 822	464 735 877	464 735 877
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	50 490 465	50 000 000	5 000 000
Egy részvényre jutó higított eredmény (Ft/db)	5	9	93

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a Társaság részvényeseinek kioszthető adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

A Társaság 2021. december 20. napján elhatározta jegyzett tőkéjének 698.910.780 forintra való emelését. A változást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2021.12.23-i hatállyal 2022. január 10. napján a cégjegyzékbe bejegyezte.

A vállalat alaptőkéje és az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

	2021.12.23-2021.12.31	2021.01.01-2021.12.22	2020
Alaptőke (F)	698 910 780	500 000 000	500 000 000
Részvények megoszlása (db)	69 891 078	5 000 000	5 000
Névérték (Ft/db)	10	100	100

A Társaságnak 2021. és 2020. évben 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

2021. évben a 2016. évben megvásárolt Lilinok Kft. értékesítésre került. Továbbá 2021. évben értékesítésre került a Milvad Invest Kft. részére az év során az OKOSKAPTÁR Méhészettechnológiai Kft.-ben megszerzett 15% mértékű tulajdoni részesedés. A Milvad Invest Kft. kapcsolt félnek minősül. A részesedés értékesítési szerződés értelmében 2024. február 10. napig törlesztésre kerül a vételár 18 millió forintos összege.

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

Adott kölcsön kapcsolt felek részére	Tőke törlesztés (Ft)	Kamat törlesztés (Ft)	2021.12.31
Célépbau Kft.	2.950.000	1.469.411	0
Dunaújvárosi Kegyelet Kft.	27.000.000	1.853.737	0
Milvad Invest Kft.	0	0	18.000.000
Palkovics Milán Dániel	0	0	39.374.935
Furda Vanda	0	0	17.073.030

Kapott kölcsön kapcsolt felektől	Tőke törlesztés (Ft)	Kamat törlesztés (Ft)	2021.12.31
Épduferr Invest Kft.	4.024.341	2.921.217	0
Lilinok Kft.	24.647.055	0	0

Értékesítés kapcsolt felek részére	2021 (Ft)
Dunaújvárosi „Kegyelet” Kft.	233.449

Beszerzés kapcsolt felektől	Összeg Ft
Dunaújvárosi „Kegyelet” Kft.	500.468
V-V BAU Kft.	4.308.077
Pákó-DV Kft.	12.174.113

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 OTP Bank Nyrt, illetve MKB Zrt. által nyújtott likviditási és forgóeszköz hitelek kondíciói 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.

Az inflációs környezet nagyot változott: az MNB az inflációs pálya és a folyamatosan romló kilátások tükrében többször is emelte az alapkamatot 2021-ben. Az alapkamat emelés folytatódott a 2022. év elején is. A társaság a finanszírozási költségek emelkedésével számol.

Devizaárfolyamok változása

A Társaság pénzmozgásának nem meghatározó része történik Euróban, szerződéseit jellemzően forint alapon köti. A devizaárfolyamok változásával kapcsolatos kockázat közvetlenül nem befolyásolja az eredményességet. A Társaság által belföldi partnerektől beszerzett vas- és acéláru döntő mértékben külföldről származik, így a jelentős mértékű devizakockázat közvetetten befolyásolhatja az eredményességet, ami a nyersanyagárak emelkedésében jelentkezhet.

Likviditási kockázat

A Társaság likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását. A Társaság 2021. december 31-én mintegy 1.560 millió Ft hitelkerettel rendelkezett, mely magában foglalja a rövid és hosszú lejáratú, valamint a garancia hitelkereteket. A Társaság számára rendelkezésre álló hitel lehetőségek 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

A Társaság a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Társaság folytatni tudja tevékenységét, és egyúttal maximalizálja a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával, valamint az optimális tőkestruktúra megartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Társaság osztalékpolitikájának tervezett eleme a tervezett évenkénti osztalék kifizetés, figyelembe véve a növekedéshez szükséges beruházási és akvizíciós célokat.

A 2021. évi egy törzsrészvényre jutó osztalék összege az Igazgatóság javaslata alapján 1,15 Ft.

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 felé. Az összeg a Társaság állandó jogi képviselője szerint vélhetően peres út igénybevételével megtérülhet. A folyamatban lévő per miatt a Társaság az óvatosság elve alapján 2021. évben 68.296.804,- Ft összegben céltartalékot képzett.

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**
LPD Mérnökiroda Kft.	27.014.745,- Ft
Workmen Zrt.	49.060.300,- Ft
Összesen	**76.075.045,- Ft**

Ügyvédi álláspont szerint a fenti 76.075.045,- Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelések – figyelemmel a bírói gyakorlatra – legfeljebb 40-50%-a (30.430.018,-Ft – 38.037.523,- Ft) érvényesíthető, melynek cca 50%-a (15.215.009,- Ft - 19.018.761,-Ft) térülhet meg.

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
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 Garantiqa Hitelgarancia. Az Allianz Hungária Zrt. által biztosított bankgarancia összege 610 millió Ft, az UniCredit Bank Zrt. által biztosított bankgarancia keret összege 500 millió Ft, melyet a továbbiakban az OTP Bank Nyrt. biztosít.

30. SZEGMENS INFORMÁCIÓK

A Társaság üzleti szempontból 2021. évben három működési szegmensre osztható:

- Kivitelezés
- Építőanyag kereskedelem
- Acél kereskedelem

2021	Kivitelezés	Építőanyag kereskedelem	Acél kereskedelem	Összesen
Harmadik féltől származó árbevétel	3 955 451	493 227	314 602	4 763 280
Árbevétel	**3 955 451**	**493 227**	**314 602**	**4 763 280**
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	-3 253 144	-405 653	-258 743	-3 917 540
Igazgatási ráfordítások	-160 092	-19 963	-12 733	-3 917 540
Személyi jellegű ráfordítások	-203 628	-25 391	-16 196	-245 215
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	-38 676	-4 823	-3 076	-46 575
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	68 559	8 549	5 453	82 561
Kamatbevétel	14 524	1 811	1 155	17 490
Kamatráfordítás	-28 654	-3 573	-2 279	-34 506
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordítási)	-19 848	-2 475	-1 578	-23 901
Nyereségadó	-26 146	-3 260	-2 080	-31 486
Üzleti tevékenység eredménye	**308 346**	**38 449**	**24 525**	**371 320**
Eszközök összesen	**2 862 039**	**356 883**	**227 636**	**3 446 558**
Rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek	**1 296 355**	**161 650**	**103 107**	**1 561 112**

31. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja és a beszámoló elkészítése közötti időszakban a vállalkozás működését közvetlenül érintő rendkívüli esemény nem történt, de az általános gazdasági és vilagpolitikai hatások rövid- és középtávon is kihatással lehetnek a Társaság működési, finanszírozási környezetére.

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.

Az orosz-ukrán konfliktus várható hatása, annak potenciális gazdasági és egyéb geopolitikai hatásai jelenleg nehezen becsülhető. Nem zárható ki termékek, alapanyagok esetén a logisztikai és ellátási láncot érintő kockázat, továbbá a nyersanyagárak emelkedése. Jelen helyzetben a Társaság vezetése nem képes bármilyen fokú biztonsággal megjósolni ezen bizonytalansági tényezők hatását a Társaság jövőbeli működésére.

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 Nyrt. bevont vállalkozása eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, továbbá az Üzleti jelentés megbízható képet ad az Épduferr Nyrt. helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

34. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSA

Az Épduferr Nyrt. 2021. december 31-én végződő évre vonatkozó éves beszámolóját az igazgatóság előterjesztése alapján a közgyűlés 2022. április 22-i határozatában elfogadta és engedélyezte közzétételre. A közgyűlés jogosult az éves beszámoló módosítására.

EPDUFERR Nyrt.

VEZETŐSÉGI JELENTÉS

2021.01.01-2021.12.31.

EPDUF

BÉT

XTEND

A Budapesti Értéktőzsde
Xtend részvénypiacán jegyezve



EPDUFERR Nyrt.

Tisztelt Részvényesek,

Kétség kívül a 2021-es év kihívásokkal teli, meghatározó év volt az ÉPDUFERR életében, amikor sikerült megvalósítanunk egy régi tervet és tőzsdére – a BÉT Xtend piacára – vezettük be a Társaság részvényeit. Nem csak beléptünk a tőzsdére, hanem stratégiai céljaink megvalósításához kb. 1 milliárd forint értékben sikeres tőkeemelést is végrehajtottunk.

A tőzsdére lépés előkészítése során frissítettük a stratégiánkat, és megfogalmazásra került egy olyan terv, amivel néhány éven belül az ÉPDUFERR egy építőipari kivitelező vállalatból egy diverzifikált, de a szinergiákat tudatosan kihasználó, dinamikusan növekvő vállalattá válhat.

Ennek a stratégiának a fő elemei az alábbiakban foglalhatók össze:

- a meglévő üzletágak – kivitelezés és építőanyag kereskedelem folyamatos fejlesztése, bővítése
- acélkereskedelem és feldolgozás – mint új üzleti terület kialakítása
- akvizíciók, hogy az organikusnál gyorsabb növekedés legyen elérhető
- hosszabb távon belépés az ingatlanfejlesztés piacára, kihasználva a Társaság tevékenységeiben rejlő szinergiákat

Bízunk benne, hogy a tőzsdei bevezetés és a sikeres tőkebevonást követően az elkövetkező években a Társaság sikeresen valósítja meg terveit és pár éven belül már akár 10 milliárdot meghaladó árbevételű cég lehet jelen az Xtend piacon.

Végül, de nem utolsó sorban, szeretném megköszönni mindenkinek, akik hozzájárultak az ÉPDUFERR 2021-es sikereihez: befektetőknek, részvényeseknek, ügyfeleknek, partnereknek, alvállalkozóknak, és az ÉPDUFERR-es munkatársaknak.

Dunaújváros, 2022. április 22.

Palkovics Milán

alapító tulajdonos, az Igazgatóság elnöke

Ezen jelentés a Budapesti Értéktőzsde által előírt Xtend általános üzletszabályzatára figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Számviteli tv.) meghatározott számviteli elveknek megfelelően készült. A dokumentum célja, hogy tájékoztasson az adott éves időszakban történt eseményekről, változásokról és tendenciákról.

1. ÖSSZEFOGLALÓ

A 2020-as évben az Épduferr Nyrt. (továbbiakban: Társaság, Épduferr, Kibocsátó, Cég) megfogalmazta azon stratégiáját mely egy diverzifikáltabb működési modellre való átállást eredményez. Szempontként határozta meg a Társaság az új üzletágak kiválasztásánál, hogy szinergiát alkossanak működésükben és hosszabb gyártói-szolgáltatói értékláncot teremtsenek. Ezen kívül fontos volt, hogy önálló piacot -vevői/szállítói kört tudjanak kiépíteni.

Ennek okán a 2020/21-es évben a Társaság elindította az acél kereskedelmi és acél feldolgozási üzletágait, valamint a meglévő építőanyag kereskedelmet, mind területét mind termék körét tekintve bővítette. Az Épduferr több uniós pályázaton is eredményesen tudott indulni, melyek segítségével az új vállalatirányítási rendszer bevezetéséhez, eszközbeszerzésekhez és képzésekhez kapott támogatást, melyek rövid távon növelik termelékenységünket és hatékonyságunkat (Lsd. 3.2. pont). Azon célja a Társaságnak, hogy a bevételek aránya kiegyenlítettebb legyen a generál kivitelezés tervezett folyamatos árbevétel növekedése ellenére, tekintve a 2020 és 2021-es éveket teljesült. Ezen törekvését a Társaság a stabilabb működés elérése céljából továbbra is fenntartja.

A 2021-es évben a koronavírus világjárvány okozta rendkívüli helyzet és ennek gazdasági, pénz- és tőkepiaci következményei hatással voltak mind az építőiparra, mind az alapanyag beszerzés nehézségei okán, az acél- és építőanyag kereskedelemre is. Azonban a Társaság az elmúlt időszakban nem szenvedett el veszteségeket a pandémia kapcsán, az építőipar igyekezett folyamatos üzemmódban dolgozni.

A globális építőanyag áremelkedés, valamint az alapanyaghiány azonban az ÉPDUFERR-re is hatással volt. A generálkivitelezői szerződéseiknek több esetben már része az 5% feletti áremelkedés kompenzálása. Valamint a piacon erősen megnövekedett az építőanyagok iránti kereslet, a fa-, és acéltermékekre naponta szükséges meghatározni az árakat.

A munkaerőpiacra folyamatos szakmunkás- és mérnök-hiány jellemző, mely generálja a jövedelmek rohamos növekedését mind az építőipari, mind a kereskedelmi ágazatokban. A Társaság, a minőség és hatékonyság növelése érdekében folyamatosan bővíti a személyi állományát.

Az ÉPDUFERR a nehézségek ellenére a 2021-es évben is sikeresen, határidőre átadta projektjeit és elindított két új üzletágat, valamint növelni tudta az árbevételét is.

Összefoglaló adatok:	2020	2021
Értékesítés árbevétele	3 422 703	4 763 280
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	-45 064	-46 575
Üzemi tevékenység eredménye	510 219	443 723
EBITDA	555 283	490 298
Saját tőke értéke	519 572	1 898 406
Mérlegfőösszeg	1 852 071	3 459 518

Forrás: Épduferr Nyrt. főkönyv, beszámolók

2. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

Bevezetés

Az Épduferr Nyrt. (illetve jogelődje) 2004-es indulása óta Dunaújváros és térségének legnagyobb építőipari vállalkozásává nőtte ki magát. Ez idő alatt mindvégig 100%-ban magyar tulajdonosi háttérrel rendelkezett. A Társaság dinamikus növekedése a széleskörű mérnöki tudásának, rugalmasságának, valamint a tudatos és átgondolt üzleti stratégiájának köszönhető. Az ÉPDUFERR Magyarország egész területén végez fővállalkozói és generál kivitelezői feladatokat. A Társaság építőipari tevékenységét jól kiegészíti Dunaújvárosban található építőanyag kereskedés, az acélkereskedelmi tevékenység, valamint az acélfeldolgozó üzem. Legfőbb megrendelőik elsősorban multinacionális vagy magyar nagyvállalatok, melyek biztosítják a cég folyamatos működéséhez és fejlődéséhez a rendszeres megbízásokat. A Társaság két fő területen van jelen az építőipari piacon, az egyik a kereskedelmi jellegű épületek megvalósítása, átépítése, a másik az iparterületeken való összetettebb kivitelezési feladatok elvégzése.

2021. év végén Nyrt.-vé változott a cég működési formája és részvényei a Budapesti Értéktőzsde Xtend piacán kerültek bevezetésre.

A Társaság adatai

Cégnév:	ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített név:	ÉPDUFERR Nyrt.
Székhely:	2400 Dunaújváros, Verebély út 14.
Telephelyek:	2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 1. 2400 Dunaújváros, Kandó Kálmán tér 8.
Fióktelep:	8752 Zalakomár, Belterület 852/7 hrsz. 8752 Zalakomár, Belterület 852/8 hrsz.
Telefonszáma:	+36 25 503 560
Központi elektronikus elérhetőség:	info@epduferr.hu ir@epduferr.hu
Honlap:	https://epduferr.hu
Cégjegyzékszám:	07-10-001413
Adószám:	24103884-2-07
Közösségi adószám:	HU24103884
Statisztikai számjel:	24103884 4120 114 07
Tevékenység időtartama:	2012.07.13. jogelőd alakulása: 2004.08.03.
A Társaság jogi formája:	nyilvánosan működő részvénytársaság
Irányadó jog:	magyar
Hatályos Alapszabály kelte:	2021. december 23.
Fő tevékenységi körei:	4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése 4752’08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
A Társaság könyvvizsgálója:	REPORT & AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (4033 Debrecen, Vak Bottyán utca 54.)
A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy:	Gyapjas István (an: Balogh Irén)
Kamarai tagsági szám:	004857

Hirdetmények közzétételének helye:

Azokban az esetekben, amikor a Ptk. vagy a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény vagy a tőkepiacról szóló 2011. évi CXX. törvény („Tpt.") vagy egyéb jogszabály a Társaságot kötelezi arra, hogy közleményt tegyen közzé, a Társaság e kötelezettségének a Társaság honlapján (https://epduferr.hu), a BÉT honlapján (https://bet.hu) és amennyiben jogszabály kifejezetten így rendelkezik, a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (https://kozzetetelek.mnb.hu) tesz eleget.

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

A Kibocsátó alaptőkéje 698.910.780 forint, ami 69.891.078 darab, egyenként 10 forint névértékű, névre szóló, dematerializált előállítású törzsrészvényből áll (ISIN: HU0000190855)

A Társaság 2021. december 23. napján elhatározta jegyzett tőkéjének 698.910.780 forintra való emelését. A változást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2021.12.23. hatállyal 2022. január 10. napján a cégjegyzékbe bejegyezte. Az alaptőke-emelés részvényenkénti kibocsátási értékének névértéken felüli része – összesen 795.643.120 Ft – a Társaság tőketartalékát növeli. Az alaptőke-emelésben 9 jogi személy – köztük a Széchenyi Alapok Zrt. által kezelt egyik alap – és 35 természetes személy vett részt, akik az új törzsrészvények pénzbeli hozzájárulást képező ellenértékét megfizették. A Széchenyi Alapok Zrt. vezető befektetőként a teljes kibocsátás felének összegét, 497.276.950 Ft-ot biztosította.

Az alaptőke-emeléssel érintett új dematerializált törzsrészvények 2022. január 25-én a KELER Zrt. által előállításra és a jogosultak értékpapír-számláin jóváírásra kerültek. A Társaság törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdén történő kereskedése 2022. február 11. napján kezdődött, az Xtend platformra történő regisztrációja az alaptőke-emeléssel kibocsátott új részvényeknek is megtörtént.

A vállalat alaptőkéje:	698.910.780,-Ft (2019: 500.000.000,-Ft).
Részvények típusa:	névre szóló, dematerializált
Részvények ISIN kódjai:	HU0000190855 (2020: HU0000118559)
Részvények 'Symbol' kódja:	EPDUF

A Társaság 5 % feletti részesedéssel rendelkező részvényesei a bejelentések alapján:

Név	Tulajdoni hányad
CÉLÉPBAU Kft.	8,91 %
Épduferr Invest Kft.	62,13 %
Széchényi Alapok Zrt. Széchenyi Tőkebefektetési Alap	14,23 %

Forrás: Épduferr Nyrt. részvénykönyv

A Társaság ügyvezető szerve a 4 tagú Igazgatóság. Az Igazgatóság hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés eldöntése, amely nem tartozik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe,

illetőleg amelyek eldöntését a jogszabályok és az Alapszabály az Igazgatóság hatáskörébe utalják. A Társaságnál a nyilvános részvénytársasági működés megkezdésétől Felügyelőbizottság és annak tagjaiból álló Auditbizottság látja el a jogszabályokban és az Alapszabályban meghatározott testületi feladatokat.

Társaság irányítás

Az Igazgatóság tagjai, a Felügyelőbizottság tagjai és az Audit bizottság tagjai megbízási jogviszonyban látják el tevékenységüket.

Igazgatóság tagjai 2021. december 31-én:
Palkovics Milán Dániel - elnök
Furda Vanda
Dr. Deák Zoltán
Balaskóné Szilvási Anna Mária

A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai 2021. december 31-én:
Fauszt Ágnes - elnök
Balogh Zsolt
Dr. Suha György Zsolt

A társaság képviselete

A Társaság törvényes képviseletét Palkovics Milán Dániel, mint az Igazgatóság elnöke önállóan; Balaskóné Szilvási Anna, Furda Vanda és dr. Deák Zoltán igazgatósági tagok, Furda Roland és Kiss Tamás munkavállalók közül ketten együttesen látják el.

3. ÁTFOGÓ ELEMZÉS A VÁLLALKOZÁS ÜZLETMENETÉNEK FEJLŐDÉSÉRŐL, TELJESÍTMÉNYÉRŐL, ILLETVE HELYZETÉRŐL

Főbb mérföldkövek:

2004.	Megalakulás
2004-2007.	Acélszerkezet gyártási és -kivitelezési, valamint kisebb szakipari munkák ellátása
2007-től	Generálkivitelezői munkák vállalása, multinacionális megrendelői környezetben való megjelenés
2007-2012.	A generálkivitelezői tevékenység felfuttatása, további multinacionális és nagyvállalati megrendelők által
2013.	Az Épduker építőanyag kerekedés megnyitása
2017.	Áttérés az IFRS rendszer szerinti beszámoló készítésre
2017.	Az 5 Mrd. Ft.-os árbevétel átlépése
2020.	Az ÉPDUFERR átfogó fejlesztési terve
2021.	Új üzletágak elindítása

A Társaság 2004-ben azzal az elhatározással jött létre, hogy lakatos és acélszerkezeti, valamint építőipari munkákban vállaljon szerepet, azon elhatározásuk mellett, hogy térségük meghatározó vállalatává fejlődjön és hosszútávon a piac állandó szereplőjévé váljon. Stratégiai cél, hogy a lehetséges szinergiák kihasználásával diverzifikálják az Épduferr tevékenységét. Generálkivitelezési főtevékenységük mellett építőanyag kereskedést működtet, valamint acél kereskedelemmel és feldolgozással foglalkozik.

A Társaság indulása óta Dunaújváros és térségének legnagyobb építőipari vállalkozásává nőtte ki magát. Az Opten Kft 2020-as adatai szerint az országosan 23.069 építőipari vállalkozás között a 96. helyen áll, míg Fejér megye 890 vállalkozása között a 4. helyet foglalja el.

Az Épduferr egyik jelentős előnye a versenytársaihoz képest, hogy komplex módon oldja meg ügyfelei problémait. Azaz a tervezéstől kezdve a külső- és belsőépítészeten át, a kivitelezési projekt minden elemét el tudja végezni. Ezért is tud sikeresen pályázni multinacionális- és nagyvállalati megrendelőknél.

Céljaink eléréséhez hozzájárul a minőség és a szakma iránti elhivatottság mellett a céget végigkísérő folyamatos fejlesztés. Ezek kiterjednek mind a szakmai és a technikai háttérre, és a szolgáltatásaink színvonalára.

Elnyert pályázatok

A Társaság az elmúlt években 309 millió Ft értékben nyert el pályázatokat, amelyek bemutatása az alábbi táblázatban történik.

Projektazonosító	Megnevezése	Elnyert összegek	Támogatási intenzitás	Projekt befejezési dátuma
GINOP-3.2.2-8.2.4-16-2020-02287	Vállalati komplex infokommunikációs és mobilfejlesztések, felhőalapú online üzleti szolgáltatások terjesztésének támogatása	7 957 000 Ft	40%	2022.06.30
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	Napelemes rendszer telepítésének támogatása mikro-, kis- és középvállalkozásoknak	2 664 000 Ft	100%	2021.05.31
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	Hátrányos helyzetű településeken működő mikro- és kisvállalkozások fejlesztéseinek támogatása	60 000 000 Ft	100%	2022.08.31
GINOP-1.2.8-20-2020-00513	Mikro-, kis- és középvállalkozások fejlesztéseinek támogatása	32 500 000 Ft	70%	2021.04.30
GINOP-Plusz-1.2.1-21-2021-00825	A mikro-, kis- és középvállalkozások modern üzleti és termelési kihívásokhoz való alkalmazkodását segítő fejlesztések támogatása	164 450 000 Ft	55%	2023.11.29

GINOP-4.1.4-19-2021-04106	Megújuló energia használatát, energiahatékonyság növelését célzó épületenergetikai fejlesztések támogatása	1 830 235 Ft	55%	2022.11.29
GINOP-1.1.7-17-BÉT-2-005	KKV szektor hatékonyságának növelése elsősorban tőzsdei bevezetést szolgáló intézkedések biztosítása révén	40 000 000 Ft	50%	2023.03.31

Forrás: Épduferr saját kimutatás

A Társaság tevékenységi köre

A társaság központja Dunaújvárosban található, itt működik az adminisztrációs iroda, mely pénzügyi, HR, minőség irányítási, eszközgazdálkodási és operatív vezetői feladatokat lát el. Valamint ugyanitt található a tárgyévben (2021) elindított acélkereskedelmi központ és feldolgozó üzem.

Szintén Dunaújvárosban található az építőanyag kereskedés, mely ÉPDUKER néven folytatja tevékenységét, 9 fővel, mintegy 6500 nm-en. Lakossági és vállalkozói vevői kört egyaránt kiszolgál.

Budapesten a Budafoki út 183 szám alatt működik a Társaság mérnöki irodája (bérelt ingatlanban), mely az alaptevékenységgel kapcsolatos mérnöki feladatokat látja el. Feladatai közé tartozik a bejövő ajánlat kérések feldolgozása és elkészítése, szerződtetése. Szakági mérnökök, előkészítők végzik feladataikat elsősorban.

A Társaság Zalakomáron fiókteleppel rendelkezik, ahol egy csarnoképület és hozzá tartozó irodák találhatóak. 2021-ben pályázat keretein belül a telephely felújítása megtörtént. Jelenleg a Társaság nem folytat tevékenységet a területen, a későbbiekben acélkereskedelmi elosztóközpont kialakítására tervezi használni a Cég.

Épduferr főbb üzleti tevékenységei, üzletágai:

Építőipari fővállalkozás és generál kivitelezés

A Társaság fő tevékenysége az építőiparhoz kapcsolódik – elsősorban multinacionális vagy hazai nagyvállalati megrendelők számára végez fővállalkozói és generál kivitelezői feladatokat Magyarország egész területén.

Építőanyag kereskedelem

A Társaság 2013 óta foglalkozik építőanyag kereskedelemmel, mely jól kiegészíti főtevékenységét. Az átfogó fejlesztéseknek köszönhetően a tárgyi évben (2021) a termékek és szolgáltatások köre lényegében teljessé vált az építőipari kivitelezések frontján.

Acél kereskedelem

2021-ben indult új üzletágként az acéláru értékesítés.

Acél lemezfeldolgozó üzem

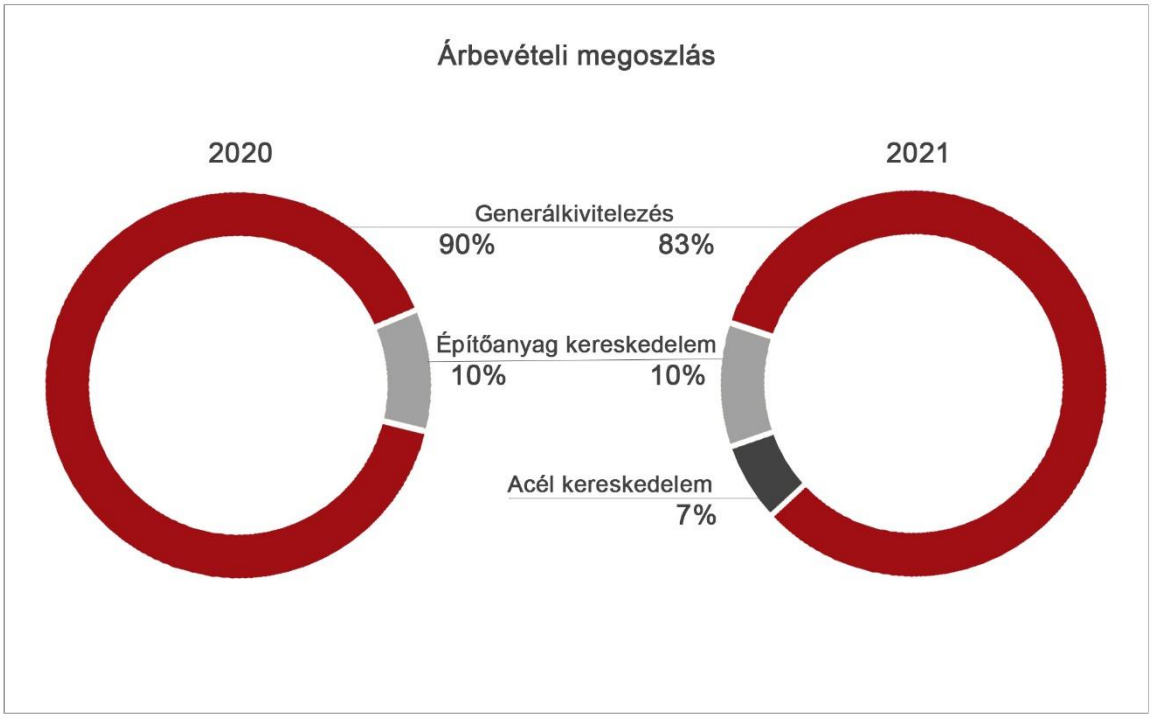
2021-től az új üzem készen áll a vevői megrendelések fogadására. Jelenleg a dunaújvárosi központi telephelyen található közel 700 négyzetméteres gyártócsarnokban készülnek az acélszerkezetek, valamint a fejlesztések nyomán megvalósulhat a lapostermékek, melegen hengerelt lemezek és durvalemezek értékesítése mellett az alkatrészek kivágása és forgalmazása, illetve különféle bérmunkák elvégzése.

Az egyes üzletágak/tevékenységek

Az ÉPDUFERR Nyrt. árbevétele tevékenységi körök szerinti megoszlásban:

Üzletág	Mely évtől	2020 nettó árbevétel	2021 nettó árbevétel
Építőipari fővállalkozói és generál kivitelezés	2007	3 074 434 289 Ft	3 955 451 000 Ft
Építőanyag kereskedelem	2013	348 269 057	493 227 000 Ft
Acélkereskedelem	2021	0	314 602 000
Acélfeldolgozás	2021	0	0

Forrás: Épduferr Nyrt. főkönyv, beszámolók





Generálkivitelezés

A Társaság 2007 óta tudatosan az ipari és kereskedelmi multinacionális és hazai nagyvállalatoknak végez generálkivitelezési feladatokat. Ennek oka, hogy a lakásépítési piaccal ellentétben itt inkább biztosított a folyamatos megrendelés, tőkeerősebbek és stabilabbak a megrendelők. Ezt alátámasztja, hogy a 2008-as válságot követően, amikor a lakásépítési piac összeomlott a Társaság megrendelés állománya nem csökkent, ellenkezőleg, növekedni tudott. De kijelenthető, hogy 2020-2021. években, a COVID világjárvány ideje alatt is meg tudta őrizni rendelés állományát és az árbevételt is növelni tudta. A továbbiakban is ezen a két kiemelt területen kívánja jelenlétét a Társaság erősíteni.

2021. évben elért eredmények

A tavalyi évben megfogalmazásra kerültek a fejlesztési elképzelések és az ehhez szükséges folyamatok elindításra kerültek. Új integrált vállalatirányítási szoftver került megvásárlásra (ENIAC) mely kiválasztásánál elsődleges szempont volt, hogy a lehető legnagyobb mértékben biztosítsa a cég projektjeinek átláthatóságát, üzleti és pénzügyi tervezhetőségét, minden részleg működését segítse és IFRS standard könyveléssel kompatibilis legyen.

A fejlesztési és bővülési koncepció kiterjed a már meglévő építőanyag kereskedelemre, új területként az acél kereskedelemre és acél feldolgozásra. A közeljövőben ingatlanfejlesztési üzletággal tervezi teljessé tenni a cég tevékenységi portfólióját.

2022. évi célkitűzések

A 2022. év már érzékelhetően soha nem látott kihívásokkal teli időszakot vetít előre. A pandémia után a jelenleg is zajló Ukrán-Orosz háború tartja bizonytalanságban a piacokat. Az elmúlt Q1-es időszakban a változásokra időben és jól reagált kivitelezői üzletágunk. A hirtelen fellépő áruhiány és drasztikus, soha nem látott áremelkedés a szerződött munkáknál nem okoztak ellátási és határidő problémákat. A válságokra érzékenyen reagáló lakó -és társasház építési piacon nem végez kivitelezési tevékenységet a Társaság. Az ipari és kereskedelmi piacon való állandó jelenléte, valamint az elsősorban multinacionális és nagyvállalati vevői kör biztosította számára a kiszámíthatóbb és tervezhetőbb működést. A 2022. évben továbbra is számít ezen partnerek megrendeléseire és árbevétel növekedéssel kalkulál. A generál kivitelezés hatékonyságát növeli az azóta elindított acélkereskedelmi és acélfeldolgozói üzletága, melyek segítségével új területeken való eredményes megjelenés is lehetséges, mint pl. ipari acéltúlsúlyos generál projektek kivitelezése. A hatékonyság növelése érdekében vizsgálja az újonnan megjelenő, kivitelezést támogató szoftverek használatát. Ezen kívül tervezi két szakág, a villamos kivitelezési és épületgépészeti feladatok saját állománnyal történő elvégzését. Az 2022. évben 6-6 fővel kívánja elindítani ezeket a szakági kivitelezéseket, hogy csökkenteni tudja az alvállalkozóktól való függést.



Építőanyag kereskedelem

A generálkivitelezés mellett stratégiailag fontos és a Társaság működése szempontjából is jelentős, 2021-ben 493 millió Ft-os árbevételt felmutató terület az építőanyag kereskedelem, - ÉPDUKER - mely dunaújvárosi telephelyen valósul meg. Az építőanyag kereskedelmet 2013-ban indította el a Társaság.

Az Épduker a Magyarországon forgalmazott márkák legtöbbjét kínálatában tartja, így például a partnerek között találjuk a Wieneberger, Knauf, Tondach, Bramac, Ytong, Masterplast stb. termékeit.

2021. évben elért eredmények

Az építőanyag telephely több ütemben újult meg. Kialakításra került a térkő bemutató területet, és az ún. “tető-centrum”, bővült a telephely alapterülete mintegy 60%-kal. Az acéltermékek kiskereskedelméhez kialakításra került a raktár terület, ahol mintegy 100 féle acél termék forgalmazására van mód. Ezeken kívül az üzlettér felújítása és a beltéri munkákhoz használt termékkör bővítése is befejeződött. A szélesebb termékkör árusításával csökkenthető a szezonalításból adódó bevétel ingadozás, ami a téli hónapokra jellemző.

2022. évi célkitűzések

Megtapasztalva az építőanyag kereskedelmi piacon történő változásokat, áremelkedések, áruhiány, megnövekedett szállítási határidők úgy döntött a Társaság, hogy csatlakozik az Alföld Tüzép építőanyag kereskedelmi hálózathoz. Ettől az együttműködéstől stabilabb árubeszerzés, jobb beszerzési ár várható melyek növelik hatékonyságát és eredményességét.

A termékkör további bővítését az új beszállítói szerződések biztosítják a csoportosulásba való belépésnek köszönhetően. Olyan termékekhez való hozzáférését biztosítják az ÉPDUKER számára, melyek eddig elérhetetlenek voltak viszont kisebb kivitelező cégek folyamatosan keresték. Ettől az együttműködéstől jobb ellátási biztonságot, magasabb eredményességet és forgalmat vár az ÉPDUFERR Nyrt.



Acélkereskedelem és acélfeldolgozás

Mind belföldi, mind külföldi gyártó és forgalmazó vállatokkal és cégekkel folyamatos kapcsolatépítésre és annak megtartására törekszik beszerzési oldalon az Épduferr.

A Társaság célja kis, közép és nagy vállalatoknak is eljuttatni a termékeiket. Mind az acélalapanyag értékesítés, mind a félkésztermékek gyártása esetén későbbiekben késztermékek gyártását is tervezi a Társaság annak érdekében, hogy a stabil beszállítói szerep megőrizhető legyen.

2021. évben elért eredmények

2020-ban a GINOP 1.2.8 pályázat keretén belül új acél megmunkáló gépek kerültek beszerzésre. Egy plazmavágó (DENER Mitsubishi DNR-I 1530 CN: 2000X6000 asztallal) és egy fűrészgép (CUTERAL CSM550 duplaoszlopos fűrészgép). Telepítésük 2021 második negyedévében valósult meg. Valamint EU-s pályázatokon vett részt a Társaság mely során különböző acélfeldolgozó berendezéseket és rakodó gépet nyertünk el.

Az acélkereskedelem megkezdéséhez kialakításra kerültek a személyi és technikai feltételek, felvételre kerültek a szükséges szaktudással és tapasztalattal rendelkező kollégák.

2021-ben a Társaság bővítette acélkereskedelmi és gyártási tevékenységét, mely tevékenységet a második félévben el is indított. A fő célok között szerepelt, hogy új belepőként elérje a 350 millió forint forgalmat. A piaci belépés sikeres volt, mivel a gazdasági teljesítmények pozitívan emelkedtek a harmadik negyedévben. Azonban a negyedik negyedév negatív fordulatot hozott, mind árváltozásban mind gazdasági várakozásban. A nyereséget negatívan befolyásolta. Az árváltozás negatív trendje év végére megállt és stagnálás következett, de a Társaság ilyen nehéz körülmények között is elérte a célját, mivel 314 millió forint forgalommal zárta a 2021-es évet.

2022. évi célkitűzések

Az acélkereskedelmi üzletág Q1-ben a várakozásokhoz képest jelentősebb forgalmat tudott elérni a háború kitörése okozta piaci pánik következtében. Elindult egy felhalmozási időszak mely az alapanyag árát közel megduplázta 1-2 hónapon belül. Erre a Társaság időben reagált. A pénzügyi forrásait átcsoportosította acél termék beszerzésre, beszerzési volumene jelentősen meghaladta a korábban tervezettet. A jelentős áremelkedés előtt beszerzett anyagokat sikerült a piacon értékesíteni. A Q3-as időszakra lassulást prognosztizál a Társaság az értékesítésben tekintve a most még bizonytalan a gazdasági hatása a háborúnak. A trendszerű nyári gyártói leállások szintén ezt feltételezik. Az elkövetkező időszakban az országos értékesítési hálózat kiépítésével igyekszik szélesíteni vevői körét az acélkereskedelmi üzletág az acélfeldolgozói szolgáltatásokkal együtt. A megnövekedett kereskedelmi igények kiszolgálása szükségszerűvé teszik a későbbre tervezett telephely bővítési szándékát az üzletágnak, így várhatóan a 2022. évben ennek kérdésével már

foglalkoznia kell. A jelenlegi telephelyi raktározási kapacitása a teljes kihasználtság mellett működik.

Fémmegmunkáló projekt

A projektben a saját termék gyártás bővítéséhez szükséges kapacitásbővítés valósul meg.

1. félkész, magas szinten feldolgozott gépalkatrészek, részegységek gyártása tervezett.

2. magas szinten feldolgozott fém épületelemeket kívánunk gyártani vasbeton épület szerkezetekhez.

A Társaság célja nagy kapacitású, komplett, sorozatgyártásra alkalmas, fejlett vezérléssel rendelkező gépsorok beállítása, így a korszerű feldolgozóipari kapacitás jelentős bővítése. A gépek kezeléséhez, ajánlatok készítéséhez és programozásához szükséges személyi feltételek biztosítása a gépek telepítésével együtt történik. A projekt befejezése 2022. Q3/Q4-re várható.

4. PÉNZÜGYI ÉS NEM PÉNZÜGYI JELLEGŰ TELJESÍTMÉNYMUTATÓK:

.

Forrás: ÉPDUFERR Nyrt. saját adatai, 2021. december 31-i állapot szerint

FORRÁSSZERKEZETI MUTATÓK			
Tőkeerősség	saját tőke	1 898 406 000 Ft	54,87%
	összes forrás	3 459 518 000 Ft	
Eladósodottság foka	összes kötelezettség	1 561 112 000 Ft	45,13%
	összes forrás	3 459 518 000 Ft	
Tőkefeszültség	hosszú lejáratú kötelezettség	399 582 000 Ft	21,05%
	saját tőke	1 898 406 000 Ft	
Adósságállomány aránya	hosszú lejáratú kötelezettség	399 582 000 Ft	17,39%
	saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség	2 297 988 000 Ft	
Működő tőke aránya	befektetett eszköz + forgó eszköz	3 459 518 Ft	297,84%
	rövid lejáratú kötelezettség	1 161 530 Ft	

ESZKÖZSZERKEZETI MUTATÓK			
Befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök	784 803 000 Ft	22,69%
	összes eszköz	3 459 518 000 Ft	
Befektetett eszközök fedezettsége	saját tőke	1 898 406 000 Ft	241,90%
	befektetett eszköz	784 803 000 Ft	
Forgó eszközök aránya	forgó eszköz	2 674 715 000 Ft	77,31%
	összes eszköz	3 459 518 000 Ft	

LIKVIDITÁSI MUTATÓK			
Likviditási mutató	forgó eszköz	2 674 715 000 Ft	171,33%
	kötelezettségek	1 561 112 000 Ft	
Rövid távú likviditás	forgó eszköz – készlet - céltartalék	2 397 261 000 Ft	206,39%
	rövid lejáratú kötelezettség	1 161 530 000 Ft	

GAZDÁLKODÁSI-JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK			
Árbevétel arányos üzemi eredmény	üzleti eredmény	443 723 000 Ft	9,32%
	nettó árbevétel	4 763 280 000 Ft	
Tőkearányos eredmény	üzleti eredmény	443 723 000 Ft	23,37%
	saját tőke	1 898 406 000 Ft	
Eszközhatékonyság	üzleti eredmény	443 723 000 Ft	12,83%
	eszközök összesen	3 459 518 000 Ft	

5. MÉRLEGEN KÍVÜLI LÉNYEGES ESEMÉNYEK, PERES ÜGYEK, ELHÚZÓDÓ ELSZÁMOLÁSOK

Az Universal Builders Kft. (1095 Budapest, MillenniumTorony. ép., Lechner Ödön fasor 7. 0II. lház), mint Megrendelő és az Épduferr Zrt., mint Vállalkozó között a 1095 Budapest, Lechner Ödön fasor 4-5. szám hrsz.: 38017/60-61 alatti DMC Magánkórház Projekt "A és B" épületeinek fit out kivitelezési munkálatainak elvégzésére, Budapesten, 2017. november 14. napján létrejött Vállalkozási Szerződés 2019. december 20. napján 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 eljárásában 1.788.173.728,- Ft teljesítését ismerte el az Épduferr Zrt-nek, melyből a Megrendelő ez idáig 1.422.599.513,- Ft vállalkozói díjat fizetett meg, emellett az Épduferr Zrt. még 64.136.275,-Ft előleggel nem számolt el a Megrendelő felé. Mindezekből kifolyólag az Épduferr Zrt. eddig meg nem térült vállalkozói díjigénye: 301.437.940,-Ft, azaz Háromszázegymillió-négyszázharminc-hétezer-kilencszáznegyven Forint. A Szakértői véleménnyel alátámasztott jelenlegi jogi ismereteinknek megfelelő ügyvédi álláspont szerint a teljes összeg – vélhetően peres út igénybevételével – megtérülhet. A kereset 2020.07.02. napján benyújtásra került, a Fővárosi Törvényszék G.41118/2020 ügyszámon lajstromozta. A pénzügyi elszámolások időbeli elhúzódása miatt a Társaság az óvatosság elve alapján 2021. évben 68.296.804,- Ft összegben céltartalékot képzett.

A SPAR Magyarország Kereskedelmi Kft, mint megrendelő és az ÉPDUFERR Építőipari-Szolgáltató-Management Zrt., mint vállalkozó között 2018. 06.28.-án létrejött „Vállalkozási Szerződés a Tata, Május 1 út- Új út által határolt (Tatai 1367/1 hrsz. és 1367/3 hrsz) területen Interspar áruház, parkoló és kapcsolódó létesítmények építési generálkivitelezői munkálatainak elvégzéséhez kapcsolódó alvállalkozói szerződésből eredő, jellemzően késedelmi kötbér jogcímen felmerülő követelések:

Cégnév	Kötbér összege
LPD Mérnökiroda Kft	27.014.745 Ft
Workmen Zrt.	49 060 300 Ft
Összesen	76.075.045 Ft

Ügyvédi álláspont szerint a fenti 76.075.045,-Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelések - figyelemmel a bírói gyakorlatra - legfeljebb 40-50%-a (30.430.018,-Ft – 38.037.523,-Ft) érvényesíthető, melynek cca 50 %-a (15.215.009,-Ft – 19.018.761,-Ft) térülhet meg.

6. HUMÁN ERŐFORRÁS

2020. évtől jelentős mértékben, 31 fővel növekedett az állományi létszám. Ezt előidézte egyrészt a plusz tevékenységként elindított acélfeldolgozás és kereskedés, másrészt a cégnél elindított szervezetfejlesztési folyamat, melynek hatására több, előtte nem elhatárolt munkakör került kialakításra. A szervezetfejlesztés miatt a Társaságon belül is voltak munkakör változások, a munkaköri feladatok újra elosztásra kerültek, melyek ellátása nagy mértékben segíti a szervezet működését, és megkönnyíti a mindennapi tevékenységeket.
A vezetőség ill. a műszaki osztályokon elenyésző a fluktuáció, inkább bővülés tapasztalható, míg a fizikai állománynál éves szinten magasabb fluktuáció jellemző.
A COVID-19 és később az orosz-ukrán háború kirobbanása nagyban befolyásolta a munkaerőpiac alakulását. A toborzás nehezebbé vált, nagyobb szerepet kaptak a fejvadász cégek. A munkavállalók nehezebben váltanak munkahelyet a bizonytalanság miatt. Jóval magasabb bérigényekkel jelentkeznek, és ezeknek a kielégítése súlyos megterhelést jelent a Társaság számára. Ezáltal kiemelt fontosságúvá vált a meglévő munkavállalók megtartása. Az Épduferr nagyobb hangsúlyt fektet a kollégák elégedettségére. Kiemelt fontossággal kezeli a Társaság a továbbképzéseket, nem kizárólag a szakmaiakat, hanem a munkavállalók saját érdeklődését is szem előtt tartva. A Társaság kezdeményezi a meglévő kollégák továbbképzését és átképzését, a több és magasabb tudásszint elérése miatt, ezzel hatékonyabbá és minőségibbé téve az általuk elvégzett munkát.

7. KÖRNYEZETVÉDELEM

Tárgyévben (2021) befejeződött a napelemrendszer fejlesztése a Társaság dunaújvárosi központi telephelyén. Energiahatékony és zárt elszívó rendszerű gépeket vásárolt, mind az építőanyag kereskedésbe mind a gyártócsarnokba.
A zalakomári telephely energetikai felújítása is megtörtént a 2021-es évben.
Valamint szelektív hulladékgyűjtés van az irodákban és a projekteken is. A központi telephelyen hálózatra szerelt víztisztító van használatban, így nem keletkezik felesleges műanyag hulladék az egyszer használatos palackokból sem.
A Társaság környezetirányítási minősítéssel rendelkezik: MSZ EN ISO 14001:2015.

8. KOCKÁZATOK, KOCKÁZATKEZELÉS

Meglévő pénzügyi instrumentumok

A beszámoló forduló napja és elfogadása közötti időszaki szerződés módosítások következtében elérhető finanszírozási keretek:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Összeg
MKB Bank Zrt.	folyószámla-hitel	20 000 eFt
OTP Bank Nyrt.	likviditási hitel	200 000 eFt
OTP Bank Nyrt.	forgóeszköz hitel	230 000 eFt
OTP Bank Nyrt.	garancia keret	500 000 eFt
Allianz Hungária Zrt.	garancia keret	610 000 eFt

Merkantil Bank Zrt.	lízing szerződés	29 385 eFt
Merkantil Bérlet Kft.	lízing kötelezettség	24 776 eFt
Budapest Bank Zrt.	lízing szerződés	19 726 eFt

Forrás: ÉPDUFERR Nyrt. saját adatai

A bankszektorban 2021-től bekövetkezett változások:
- Sberbank csődje és a
- Magyar Bankholding két tagbankjának, a Budapest Bank és az MKB Bank jogi egyesülése társaságunkra nem gyakorolt hatást.

Hiteleink, társaságunk üzleti volumenéhez igazodva biztosítják likviditásunkat, folyamatos növekedésünket.
Kivitelezési projektjeink Megrendelői, jótállási visszatartással élnek a garanciális időszakra, mely bankgaranciával kiváltható. Garancia kereteinket a visszatartások kiváltására használjuk.

A kockázatkezelési politika és a fedezeti ügylet politika

A kivitelezések során felhasznált termékeket érintő alapanyagár változások és a nagy távolságok kockázatot jelentenek. Ez a kockázat kiterjed nem csak a termékgyártókra, anyagbeszállítókra, hanem a szolgáltatást nyújtó vállalkozásokra is. Ha a gyártók, szállítók és szolgáltatók bármilyen ok miatt nem képesek megfelelő időben, áron és minőségben szállítani vagy teljesíteni a Társaság által megrendelt termékeket, anyagokat és szolgáltatásokat, az a kivitelezés csúszását és többletköltségeket, vevői elégedetlenséget okozhat. Ezen események kivédése érdekében ajánlati idő kötöttséget határoznak meg, aminek lejáratát követően az ajánlat felülvizsgálatra kerül. Amennyiben sikerül egy pályázatot elnyerni, úgy a lehető legrövidebb időn belül igyekszik mind a projekthez szüksége anyagok, mind a szolgáltatások tekintetében a beszállítókkal szerződést kötni, így az esetleges áremelkedéseket ki tudják küszöbölni az időben megkötött beszállítói szerződésekkel.

Az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatok meghatározása

Makrogazdasági tényezők változása a Társaság országában.

A Társaság tevékenysége és eredményessége kitett a közép-kelet-, délkelet és kelet-európai országok makrogazdasági helyzete, különösen a gazdasági növekedés és az ipari termelés, valamint az államháztartás pénzügyi helyzete alakulásának. A makrogazdasági környezet esetleges kedvezőtlen változása negatívan hathat a Társaság jövedelmezőségére.

Az ÉPDUFERR Nyrt. jelentős arányban hitellel finanszírozza működését, így a hitelpiac és a Társaság eredményességének alakulása befolyással van az ÉPDUFERR Nyrt. finanszírozási lehetőségeire. Az általános gazdasági környezet, a hitelpiacok, a banki kamatlábak és más pénzpiaci tényezők változása a finanszírozás költségeit növelhetik, megszerzését megnehezíthetik, késleltethetik vagy ellehetetleníthetik.

Az inflációs környezet nagyot változott: az MNB az inflációs pálya és a folyamatosan romló kilátások tükrében többször is emelte az alapkamatot 2021-ben. Az alapkamat emelés folytatódott a 2022. év elején is. A társaság a finanszírozási költségek emelkedésével számol.

A Társaság hiteleinek nagy része változó kamatozású hitel, amely referencia kamatokhoz kötődik. A referencia kamatlábak kedvezőtlen változása negatív hatással lehet a Társaság eredményességére.

Ágazati tényezők változása
Megrendelők beruházási kedvének/kockázatvállalásának csökkenése.

Devizaárfolyamok változása
A Társaság pénzmozgásának nem meghatározó része történik Euróban, szerződéseit jellemzően forint alapon köti. A devizaárfolyamok változásával kapcsolatos kockázat közvetlenül nem befolyásolja az eredményességet. A Társaság által belföldi partnerektől beszerzett vas- és acéláru döntő mértékben külföldről származik, így a jelentős mértékű devizakockázat közvetetten befolyásolhatja az eredményességet, ami a nyersanyagárak emelkedésében jelentkezhet.

Hitelek visszahívásának kockázata
Az ÉPDUFERR Nyrt. a piacon jellemző feltételekkel kötött bankhitelszerződéseket beruházásainak finanszírozása és működésének biztosítása érdekében. A hitelszerződések egy része a bank által felmondható bizonyos események bekövetkezése esetén. A Társaság a hitelszerződésekben tett kötelezettség-vállalásokat nyomon követi, azonban nem zárható ki, hogy nem várt, rendkívüli esetben az előírt feltételeket és vállalásokat nem tudja teljesíteni, a bank a hitelek egy részét visszahívhatja.
A Társaság a magyar piacon megtalálható szokásos pénzügyi szolgáltatók által nyújtott szerződésekkel rendelkezik. A Társaság jelenleg semmilyen olyan tényezőt nem ismer mely ezeket a szerződéseket veszélyeztetné. A Társaság jelenleg is minden pénzügyi költségét határidőre megfizeti és teljesíti.

Jelentős kötelezettségek, kockázatok

A fent már említett kockázatok folyamatosan fennállhatnak, azon túlmenően számolhat a Társaság az alábbi kockázati tényezőkkel.

Az ország szabályozási, jogi, politikai környezetének kockázatai
Az utóbbi években jellemző, az ágazatra kiható és annak eredményességét befolyásoló szabályozások születtek és születnek folyamatosan. A politikai háttér stabilitása vagy éppen instabilitása meghatározza a Magyarországgal kapcsolatos befektetői hangulatot, amely kihat az ágazat működésére, ezáltal az eredményességére.

Piaci versenyből fakadó kockázatok
A Társaság piacain számos, jelentős piaci pozícióval és tapasztalattal, jelentős kapacitással és pénzügyi erővel rendelkező társaság is versenyez, valamint szállhat versenybe a jövőben a Társasággal. Az ÉPDUFERR Nyrt. folyamatos feladata pozíciójának megtartása mellett piaci részesedésének növelése. Amennyiben a piaci verseny által felvetett kihívásokra az ÉPDUFERR Nyrt. nem megfelelően reagál, a Céget piacvesztés fenyegetheti.

Az erős vagy erősödő verseny számottevő, előre nem látható fejlesztéseket, befektetéseket tehet szükségessé, továbbá negatív hatással lehet a Társaság szolgáltatásainak áraira vagy növelheti a Cég költségeit, amelyek negatív hatással lehetnek a Társaság eredményességére.

COVID-19 világjárvány hatásai

A 2020-2021. években 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 a Társaságnál nem volt tapasztalható nagyobb fennakadás.

Orosz-ukrán konfliktus
Az orosz-ukrán konfliktus várható hatása, annak potenciális gazdasági és egyéb geopolitikai hatásai jelenleg nehezen becsülhető. Nem zárható ki termékek, alapanyagok esetén a logisztikai és ellátási láncot érintő kockázat, továbbá a nyersanyagárak emelkedése. Jelen helyzetben a Társaság vezetése figyeli a fejleményeket, a szerződéskötéseknél ezekkel kalkulál és a próbálja minimalizálni a lehetséges kockázatokat

9. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ADATAIT BEFOLYÁSOLÓ TOVÁBBI TÉNYEZŐK

Piaci pozíciók, vevőkapcsolatok értékelése

A 2021. évi árbevétel alapján a Társaság egy közepes méretű építőipari vállalkozás méretét éri el, így ezáltal szélesebb összetételű versenytársakkal kell számolni, nem csak a kis, hanem a közepes és nagy építőipari cégek egyaránt konkurensei lettek. A megrendelés állományuk jelentős része multinacionális környezetből, folyamatos árbevételt biztosító, jól szervezett és jól fizető megrendelői körhöz kapcsolódik.

A felhasznált erőforrások értékelése

Kivitelezéseik során a felhasznált anyagok beszerzését a lehető legnagyobb mértékben az ÉPDUKER Építőanyag kereskedésen keresztül folytatja. Természetesen annak

figyelembevétele mellett, hogy az aktuális projektjeikhez szükséges anyagokat a versenyképességük megőrzése végett egyéb építőanyag kereskedéseken keresztül is versenyeztetjük. A ritkán előforduló vagy egyedi anyagok tekintetében az adott termék forgalmazásával foglalkozó kereskedéseket versenyeztetjük meg. A Társaság törekszik az anyagbeszerzések során a minél kedvezőbb pénzügyi feltételek és beszerzési árak elérésére. Ezek során elsődleges figyelmet kap az anyagok piaci ára, a szállítási határidő, valamint a fizetési határidő és mód.
Egyes szállítókkal a kedvezőbb szerződéses feltételek végett keretszerződéseket kötött. Ezek elsősorban a nagyobb mennyiségben felhasznált anyagok forgalmazóira érvényesek, ezen keresztül jobb fizetési feltételt, jobb szállítási feltételeket, valamint kedvezőbb beszerzési árakat tudtak elérni.
A kivitelezések során számtalan típusú anyaggal dolgoznak, ezért nem cél a nagyobb raktárkészletek felhalmozása, mivel lehetetlen lenne meghatározni, hogy mely anyagtípusokat lenne érdemes nagyobb mennyiségben kedvezőbb árak mellett felhalmozni, hiszen azon túl, hogy komoly erőforrás lekötéssel jár még a megfelelő tárolásának, raktározásának módját is meg kellene oldani. Ezért inkább arra törekszik a Társaság, hogy az adott projekthez az adott mennyiségű anyagon túl lehetőleg készletezés ne történjen.

A 2019-es évben az iparági fellendülésnek köszönhetően jelentős szakember hiány alakult ki, a kivitelezések során ez nagyban megnehezíti a projektek lebonyolítását. Ennek kivédésére törekszik a Társaság a stabil megrendelői kör megtartására, valamint az évek alatt kialakult alvállalkozói kapcsolatok megtartására.

Minősítések, tanúsítványok

A Társaság 10 éve rendelkezik nemzetközi szabványok szerint tanúsított irányítási rendszerekkel. A korábbi években a TÜV Rheinland Csoport, az elmúlt 2 évben pedig az Első Magyar Tanúsító Zrt. folytat auditálást az ÉPDUFERR Nyrt. telephelyein.
A sikeres auditálások eredményeként a Társaság az alábbi tanúsítványokkal rendelkezik:

- Minőségirányítási rendszere megfelel az MSZ EN ISO 9001:2015 szabvány követelményeinek
- Környezetközpontú irányítási rendszere megfelel az MSZ EN ISO 14001:2015 szabvány követelményeinek
- Munkahelyi egészségvédelem és biztonság irányítási rendszere megfelel az MSZ ISO 45001:2018 szabvány követelményeinek

A Társaság kivitelezési projektjein felelős műszaki vezetőt biztosítja, hogy minden a jogszabályi és műszaki előírásoknak megfelelően valósuljon meg. A megrendelő részéről a műszaki ellenőr az a személy, aki a Kivitelező által végzett munkát ellenőrzi, hogy szintén megfeleljen a jogszabályi, műszaki előírásoknak, valamint átveszi a megrendelő nevében a szerződéses munkát.

A kivitelezések során munkavédelmi technikus ellenőrzi a munkavédelmi és balesetvédelmi előírások betartását.

A beruházási, befektetési döntések értékelése

2021. évben a 2016. évben megvásárolt Lilinok Kft. értékesítésre került.
Továbbá értékesítésre került az év során az OKOSKAPTÁR Méhészettechnológiai Kft.-ben megszerzett részesedés.

Vállalatirányítási rendszer

A Társaság a 2020. évtől kiemelten foglalkozik belső szervezetfejlesztéssel. Új integrált vállalatirányítási szoftver került megvásárlásra (ENIAC), mely kiválasztásánál elsődleges szempont volt, hogy a lehető legnagyobb mértékben biztosítsa a cég projektjeinek átláthatóságát, üzleti és pénzügyi tervezhetőségét, minden részleg működését segítse és IFRS standardok szerinti könyveléssel kompatibilis legyen. A VIR folyamatos fejlesztés alatt áll és egyéb olyan modulokkal tervezik kiegészíteni, melyek a döntéshozatalban segítséget nyújthat.

Mindkét kezdeményezéstől a Társaság szervezettebb, tervezhetőbb, átláthatóbb működését várja.

2021. évi közzétételek

Dátum	Tárgy
2021.11.19.	Alapszabály
2021.12.02. 14:45	Információs Dokumentum
2021.12.02. 14:46	Információs Dokumentum mellékletek
2021.12.02. 14:49	Információs Dokumentum jóváhagyó határozat
2021.12.10. 17:40	BÉT XTEND Piaci Regisztráció
2021.12.23. 16:08	Tájékoztatás az ÉPDUFERR Nyrt. működési formaváltásának cégbejegyzéséről
2021.12.23. 16:09	Tájékoztatás alaptőke-emelésről
2021.12.23. 16:10	Alapszabály

EPDUFERR Nyrt.

NYILATKOZAT

Az ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 2400 Dunaújváros, Verebély út 14.; cégjegyzékét vezeti a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszám: 07-10-001413; a továbbiakban: „Társaság") kijelenti, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudomása szerint elkészített éves beszámoló valós és megbízható képet ad a Társaság eszközeiről kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Dunaújváros, 2022. április 22.

.....
Palkovics Milán Dániel
az Igazgatóság elnöke

