



EPDUFERR Nyrt.

ÉPDUFERR
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2400 Dunaújváros, Verebély út 14.

ÉVES JELENTÉS

2022.01.01 - 2022.12.31.

EPDUF



XTEND

A Budapesti Értéktőzsde
Xtend részvénytőzsdén jegyezve



Tartalomjegyzék

VEZETŐSÉGI JELENTÉS	5
Összefoglaló	7
Összefoglaló pénzügyi eredményei	9
A Társaság adatai	11
Bevezetés	12
Részvényinformációk	14
Társaságirányítás	15
A társaság tevékenysége, üzletmenete, működése	17
A Társaság tevékenységi körei	19
Generálkivitelezés	21
Építőanyag kereskedelem	22
Acélkereskedelem és acélfeldolgozás	23
Foglalkoztatáspolitiká	25
Társadalmi szerepvállalás	26
Környezetvédelem	27
Díjak, elismerések	27
Minősítések, tanúsítványok	28
Kockázatok, kockázatkezelés	28
EGYÉB PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK	30
MÉRLEG 2022.12.31.	31
ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	33
SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	34
SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA	34
CASH FLOW	35
1. Általános tájékoztatás	36
2. Számviteli politika	40
2.1. A beszámoló készítés alapja	40
2.2. Változások a számviteli politikában	40
2.3. Funkcionális pénznem	41
2.4. Immateriális eszközök – IAS 38	41
2.5. Saját használatú és befektetési célú ingatlanok, gépek és berendezések – IAS 16, IAS 40, IAS 23	43
2.6. Lízingek – IFRS 16	45



2.7.	Készletek és beruházási szerződések.....	46
2.8.	Befektetések és egyéb pénzügyi eszközök – IAS 39.....	52
2.9.	Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek.....	54
2.10.	Jegyzett tőke és tartalékok	54
2.11.	Fejlesztési tartalék.....	54
2.12.	Szállítói és egyéb kötelezettségek.....	55
2.13.	Céltartalékok	55
2.14.	Nyugdíjjárulék	55
2.15.	Üzleti tevékenység eredménye.....	55
2.16.	Lízingek – IFRS 16.....	55
2.17.	Osztalék	56
2.18.	Állami támogatások – IAS 20	56
2.19.	Értékesítésre tartott eszközök	56
2.20.	Nyereségadók – IAS 12.....	57
2.21.	Szegmensinformációk	58
2.22.	Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33.....	58
2.23.	Mérlegen kívüli tételek.....	58
2.24.	Valós érték	58
2.25.	Jelentős hiba	58
3.	Kritikus számviteli feltételezések és becslések	59
3.1.	Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető	59
4.	Immateriális eszközök, ingatlanok, gépek, berendezések és járművek.....	60
5.	Pénzügyi lízing keretében beszerezett eszközök.....	61
6.	Hosszú lejáratú vevők.....	62
7.	Készletek.....	62
8.	Beruházási szerződések.....	62
9.	Vevők	62
10.	Egyéb forgóeszközök.....	63
11.	Pénzeszközök	63
12.	Hosszú és rövid lejáratú hitelek	64
13.	Halasztott bevételek	65
14.	Szállítók.....	65
15.	Hosszú lejáratú szállítók	65
16.	Céltartalékok.....	65
17.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	66
18.	Értékesítés árbevétele	66



19.	Anyagok és igénybe vett szolgáltatások	66
20.	Igazgatási ráfordítások.....	66
21.	Személyi jellegű ráfordítások	67
22.	Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye	67
23.	Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés	67
24.	Adók	68
25.	Egy részvényre jutó eredmény.....	69
26.	Tranzakciók kapcsolt felekkel	70
27.	Pénzügyi kockázatok kezelése	70
28.	Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység	72
29.	Függő követelések.....	72
30.	Függő kötelezettségek és kötelezettségvállalások.....	72
31.	Szegmens információk.....	73
32.	Mérlegfordulónap utáni események	74
33.	Jövőre vonatkozó megállapítások.....	74
34.	Felelősségvállaló nyilatkozat.....	74
35.	Az éves beszámoló jóváhagyása.....	74



EPDUFERR Nyrt.

VEZETŐSÉGI JELENTÉS

2022.01.01 - 2022.12.31.





Tisztelt Részvényesek,

Kihívásokkal, várakozásokkal teli évet tudhatunk magunk mögött és az idei év is, még megfontolt és alapos döntésekkel fog telni. Alig, hogy bevezettük az ÉPDUFERR Nyrt. részvényeit a BÉT Xtend piacára, máris a Stratégiánk újragondolására készítette Társaságunkat a 2022-es év. A háború, az infláció, a volatilis deviza piac, az akadozó EU-s források, az építési beruházási közbeszerzések befagyasztása, az energia árak kiszámíthatatlansága és a hitelezési piac rendkívüli drágulása mind érintették és hatottak működésünkre. Ugyanakkor az Épduferr menedzsmentjének az elmúlt években, a működési modell változását célzó döntései időszerűnek és helyesnek bizonyultak. Sikeresen átállt a Társaság egy diverzifikáltabb működésre. Ennek köszönhetően, megközelítőleg tudtuk tartani árbevétel szintünket a korábbi évekhez hasonlóan.

Számtalan fejlesztést, beruházást és bővítést hajtottunk végre annak érdekében, hogy az elkövetkező években organikusnál jelentősebb növekedést tudjunk felmutatni befektetőink felé. A generál kivitelezési üzletágunk, mely jelenleg még működésünk gerincét alkotja, várakozásokkal teli időszakot tudhat maga mögött. A projekteket, a turbulens piaci körülmények újragondolásra és áttervezésre készítették beruházói oldalon. Ez az időszak megítélésünk szerint lezárult, így optimistább periódust ígér az idei és azt követő év piacainkon. Egyéb üzletágainkban végrehajtott növekedést támogató fejlesztéseink, mint az acélkereskedelem, az építőanyagkereskedelem, a lemezfeldolgozó üzemünk alkatrész gyártása és az idei évben erőre kapott acélszerkezet gyártás mind nagy mértékben segítik Társaságunk stabilabb és eredményesebb működését. Minden üzletágunk tevékenységét úgy határoztuk meg, hogy egymással szinergiát alkossanak, miközben önálló piacot is képesek kiépíteni, ezzel biztosítva versenyképességünket. Kapacitásaink – elsősorban munkaerő oldalról – közel teljes mértékben kihasználtak ezért további, elsősorban személyi bővítéseket kell végrehajtanunk a meglévő infrastruktúránk maximális kihasználtsága mellett. A 2023-as évben kiemelt figyelmet fordítunk a határon túli megrendelők elérésére, elsősorban a gyártói üzletágainkkal, hogy export bevételünket növelni tudjuk és ezen üzletágak működését hosszútávon biztosítsuk.

Az elmúlt évek stratégiai döntései alapján megvalósított fejlesztéseknek köszönhetően – dacára a 2022-es nehéz gazdasági környezetnek – az alapok rendelkezésre állnak ahhoz, hogy az Épduferr egy dinamikusan növekvő pályán folytassa működését.

Az újonnan létrehozott üzletágak hatékony, szinergiákat jól kihasználó működése tovább erősíti az Épduferr jelenlétét meglévő piacain, valamint új lehetőségeket is teremtenek a további fejlődésre és bővülésre, új piacok megszerzésére.

A vállalati stratégia alapjai, miszerint generál kivitelezőből egy Generálkivitelező-Kereskedelmi és Gyártó Vállalat jöjjön létre, szinte teljes egészében teljesült.

Jelenlegi szerződés állományunk és a folyamatos megrendelői megkeresések magabiztos jövőképet festenek az ÉPDUFERR Nyrt. számára.

Dunaújváros, 2022. április 28.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Palkovics Milán Dániel', is written over a horizontal line.

Palkovics Milán Dániel
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.

Készült a Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Szabványok (IFRS) szerint.

Jelentéstételi időszak:	2022. január 1. és 2022. január 31. közötti időszak
Jelentéstételi ciklus:	A Társaság 2022. óta éves jelentéstételi ciklusban teszi közzé a Budapesti Értéktőzsde által előírt Xtend üzletszabályzatnak megfelelően az éves tájékoztatás jellegű jelentését.
Jelentés jellege:	A jelentés az ÉPDUFERR Nyrt. összes funkcionális területére, üzletágára kiterjed.

Összefoglaló

Eredmények

A 2022-es évben az ÉPDUFERR Nyrt. (továbbiakban: Társaság, Épduferr, Kibocsátó, Cég, Vállalat) a nehéz külső környezet ellenére működésének számtalan területén képes volt fejlődni. Míg a generálkivitelezési üzletága inkább az év végére tudott jelentősebb megrendelésekhez jutni, a beruházók kivárási időszakát követően, addig az acélkereskedelem várakozáson felül teljesített és a lemezfeldolgozó üzem félkész-kész alkatrész gyártói kapacitása év végére 2 műszakos működésre kellett, hogy átálljon a megnövekedett rendelési állomány miatt. Ezzel párhuzamosan jelentősebb acélszerkezet gyártási megrendelésekhez jutott a kivitelezői üzletág és a növekvő megkeresések okán, 2022 év végén az ÉPDUFERR elhatározta, hogy új divízióként létrehozza az acélszerkezet gyártói üzletágát. Ehhez a Társaság elsősorban személyi állományának bővítését hajtotta végre, hogy kellő szakmai erőforrás álljon rendelkezésre a projektek eredményes megvalósítására. A hozzá kapcsolódó infrastruktúra fejlesztésére a közeljövőben szükség lesz, de a Vállalat jelenlegi kapacitásai elegendőnek bizonyulnak az élő szerződések teljesítéséhez.

A Társaság eredményessége ugyan elmaradt a generál kivitelezői üzletág 2022-es – a piaci körülmények kedvezőtlen változása miatt - várakozáson aluli teljesítményének tulajdoníthatóan, ugyanakkor a 2023-as év Q1-es időszaka már ennek ellenkezőjét vetíti előre. A szerződés állomány, mely az idei évben többszöröse a tavaly ilyenkor meglévőnek pozitív képet fest a jövőről. Ehhez kapcsolódnak egyéb üzletágak piaci megkeresései és megrendelései, melyek összességében a Társaság további növekedését vetítik előre.

Jövőkép

Az alapok rendelkezésre állnak ahhoz, hogy az Épduferr egy dinamikusan fejlődő pályán folytassa működését. A létrehozott üzletágak hatékony, szinergiákat jól kihasználó működése tovább erősíti jelenlétét meglévő piacain, valamint új lehetőségek is teremtenek a további fejlődésre és bővülésre. A korábban megfogalmazott vállalati stratégia, miszerint generál kivitelezőből egy Generálkivitelező-Kereskedelmi és Gyártó Vállalat jöjjön létre, mely diverzifikáltan de egyben összehangoltan tudja erősíteni és bővíteni jelenlétét a magyarországi és nemzetközi piacokon az elkövetkező években,



teljesült. Intenzív növekedésre számít a Vállalat piacain tekintve a jelentős és exponenciálisan növekedő megrendelői megkeresések számára, melyhez a BÉT-en tőzsdei jelenléte is hozzájárul.

A Kibocsátó kiemelt stratégiája exportra termelő képességének további fejlesztése, ez irányú törekvése elsődleges célkitűzés. A Társaság menedzsmentje egyetért azon általános közgazdasági szakmai véleményekkel melyek 2024-től egy stabilabb gazdasági környezetet, növekedési pályát jósolnak a magyar gazdaság számára. Mivel a Vállalt számos lépést tett annak érdekében, hogy több tevékenységét összehangoltan, szinergiát alkotva tudja működtetni - amellett, hogy önálló entitásként is képesek legyenek érvényesülni, - ezért az organikusnál dinamikusabb növekedést vár.

Stratégia

A 2022-es évet az ÉPDUFERR Nyrt, BÉT Xtend piacon való megjelenése és azzal együtt járó jelentős figyelem kísérte. Az ideális körülmények között történt bevezetés sikerét hamarosan egy rendkívüli esemény és annak negatív következményei árnyékolták be. Az orosz-ukrán háború sok bizonytalansággal töltötte meg a gazdaságot és annak szereplőit. Minden területen érezhető volt az óvatosság és a kivárás. A tőkepiac zárkózottabbá, óvatosabbá vált, a hitelpiac jelentősen megrágult, a deviza piac volatilisává vált, beruházások kerültek halasztásra vagy törlésre a korábban elérhető pályázati lehetőségek jelentős részben megszűntek, vagy halasztásra kerültek. Az infláció következtében mind a működés mind a beruházások is tovább drágultak, melyek további nehézségek elé állították a Társaságot.

A Vállalat úgy gondolja, hogy ugyan minden nehézségen még nem jutott túl a magyar és nemzetközi gazdaság, de az idei évben kisebb mértékű stabilitás érzékelhető. A Társaság működése szempontjából legfontosabb feltétel, a kellő mennyiségű megrendelés és szerződés állomány, újra az elvárt vagy azt meghaladó mértékben áll rendelkezésre. A Vállalat szolgáltatásai és termékei iránti kereslet emelkedőben van, köszönhetően az elmúlt évben folytatott marketing tevékenységének, az új üzletágak lendületes elindításának és a tőzsde által nyújtott reputációnak. Az ÉPDUFERR Nyrt. elkötelezett a tőkepiac mellett, ezért folyamatosan törekszik saját brandjének erősítésére, mely elősegítheti további tőke bevonását, növekedésének támogatására. A Társaság célja az Xtend piacról a Standard kategóriába lépés, mely tőkebevonási terveit, valamint papírjainak kereskedési forgalmát is segítheti.

A Vállalat üzletágait érintő stratégiája a következő: hatékonyság, terjeszkedés és bővülés.

A Társaság törekszik a már kialakult szerteágazó tevékenységeit a lehető legeredményesebb módon összehangolni. Ehhez vállaltirányítási rendszerét és személyi állományát folyamatosan bővíti, képezi. Intenzív jelenlétet tervez folytatni elsősorban a nyugat európai piacokon, a gyártói és kereskedelmi üzletágával szélesítve megrendelői körét. A Vállalat a dinamikus fejlődés fenntartása érdekében időszerűnek látja üzletágaihoz kapcsolódó akvizíciók jövőbeni végrehajtását. Ezzel kapcsolatban elsősorban acél üzletágainak fejlesztéséhez keres akvirálásra alkalmas Társaságot. A mostani kiélezett piaci körülmények között előnyösebb helyzetben vannak azon vállalkozások melyek generál kivitelezéseiket jelentős saját állománnyal végzik el. Ezért a kivitelezési üzletág saját állományának bővítését tervezi olyan szakágakban, mint a villamosság és gépészet. Az építési piacot elsősorban jelenleg a logisztikai és mezőgazdasági beruházások jelentik, így ezeken a területeken kíván a Társaság aktívabb jelenlétet elérni.

A jelenleg rendkívüli mértékben megrágult, feszesebb és zártabb hitelpiac, párhuzamosan az Épduferr megnövekedett rendeléseivel, arra ösztönzi a Vállalatot, hogy cash flow állományának javítása céljából szállítói szerződéseit folyamatosan újra tárgyalja, javítva ezzel likviditását, esetleg tőkebevonást hajtsa végre.



+ 2022 év legfontosabb eseményei

2022. február 11.	Az Épduferr részvényeivel megindult a kereskedés a BÉT Xtend piacán
2022. április 22.	A Társaság éves rendes közgyűlése (közzétette 2021 éves beszámolóját)
2022. május	2021 Év Dunaújvárosi Vállalkozása Díj
2022. június	Osztalék fizetés
2022. július	Új telephely
2022. augusztus	18 éves lett az Épduferr
2022. szeptember	2021-es év Fejér megyei Masterplast kereskedője az EPDUFERR Nyrt.
2022. szeptember 28.	Társaságunk közzétette 2022. féléves jelentését

Összefoglaló pénzügyi eredményei

Összefoglaló adatok eFt-ban:	2021	2022
Értékesítés árbevétele	4 763 280	4 521 275
Anyagjellegű ráfordítások	-3 917 540	-4 097 851
Személyi ráfordítások	-245 215	-387 863
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	-46 575	-77 933
Egyéb ráfordítások	82 561	31 121
Üzemi tevékenység eredménye	443 723	-11 251
Pénzügyi eredmény	-40 917	16 264
Adózás előtti eredmény	402 806	5 013
EBITDA	490 298	66 682
Saját tőke értéke	1 898 406	1 779 404
Mérlegfőösszeg	3 459 518	3 451 687

Forrás: Épduferr Nyrt. főkönyv, beszámolók

**Pénzügyi és nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatók:**

Forrás: ÉPDUFERR Nyrt. saját adatai, 2022. december 31-i állapot szerint

FORRÁSSZERKEZETI MUTATÓK			
Tőkeerősség	saját tőke	1 779 404 210 Ft	51,55%
	összes forrás	3 451 687 421 Ft	
Eladósodottság foka	összes kötelezettség	1 672 283 211 Ft	48,45%
	összes forrás	3 451 687 421 Ft	
Tőkefeszültség	hosszú lejáratú kötelezettség	681 604 689 Ft	38,31%
	saját tőke	1 779 404 210 Ft	
Adósságállomány aránya	hosszú lejáratú kötelezettség	681 604 689 Ft	27,70%
	saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség	2 461 008 899 Ft	
Működő tőke aránya	befektetett eszköz + forgó eszköz	3 451 687 418 Ft	348,42%
	rövid lejáratú kötelezettség	990 678 522 Ft	
ESZKÖZSZERKEZETI MUTATÓK			
Befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök	1 405 132 188 Ft	40,71%
	összes eszköz	3 451 687 418 Ft	
Befektetett eszközök fedezettsége	saját tőke	1 779 404 210 Ft	126,64%
	befektetett eszköz	1 405 132 188 Ft	
Forgó eszközök aránya	forgó eszköz	2 046 555 230 Ft	59,29%
	összes eszköz	3 451 687 418 Ft	
LIKVIDITÁSI MUTATÓK			
Likviditási mutató	forgó eszköz	2 046 555 230 Ft	122,38%
	kötelezettségek	1 672 283 211 Ft	
Rövid távú likviditás	forgó eszköz – készlet - céltartalék	1 352 974 424 Ft	136,57%
	rövid lejáratú kötelezettség	990 678 522 Ft	
GAZDÁLKODÁSI-JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK			
Árbevétel arányos üzemi eredmény	üzleti eredmény	-11 251 985 Ft	-0,25%
	nettó árbevétel	4 521 274 903 Ft	
Tőkearányos eredmény	üzleti eredmény	-11 251 985 Ft	-0,63%
	saját tőke	1 779 404 210 Ft	
Eszközhatékonyság	üzleti eredmény	-11 251 985 Ft	-0,33%
	eszközök összesen	3 451 687 418 Ft	



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. 2400 Dunaújváros, Verebély László utca 26.
Fióktelep:	8752 Zalakomár, Belterület 852/7 hrsz. 8752 Zalakomár, Belterület 852/8 hrsz. 7030 Paks, Neumann János utca hrsz. 4852/1.
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:	2022. október 14.
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
Kamarai tagsági szám:	004857



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. Az elmúlt 18 évben több száz sikeres projekt megvalósításában vett részt a Vállalat.

A Társaság építőipari tevékenységét jól kiegészíti a Dunaújvárosban található építőanyag kereskedés és az acélkereskedelmi tevékenység, valamint az acélfeldolgozó üzem. Legfőbb megrendelők 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. Tárgyévben bővítette a Társaság a megrendelői körét és nyitott a műemlékvédelem, lakásépítés, valamint a sportlétesítmények kivitelezésének irányába.

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://kozvetetelek.mnb.hu>) tesz eleget.

Közzétételek 2022. évben és azt követően, az Éves jelentés nyilvánosságra hozataláig

Dátum	Tárgy
2022.01.13 15:11	Tájékoztatás az ÉPDUFERR Nyrt. alaptőke-emelésének cégbejegyzéséről
2022.01.26 14:23	Tájékoztatás új részvények előállításáról
2022.01.26 14:24	Tájékoztatás tulajdonosi bejelentésekről
2022.02.03 10:10	Információs Dokumentum 1. sz. kiegészítését jóváhagyó határozat
2022.02.03 10:13	Információs Dokumentum 1. sz. kiegészítése
2022.02.10 17:10	A Budapesti Értéktőzsde Zrt. 5/Xtend/2022. számú határozata az ÉPDUFERR Nyrt. részvényei Xtend piaci kereskedésének megkezdéséről, alaptőke-emelésből származó részvények Xtend piaci regisztrációjáról, valamint Értékpapírlista módosításról 2022. február 11-i hatállyal
2022.02.10 17:24	Tájékoztatás nyelvhasználatról, befektetői kapcsolattartásra és részvénykönyvvezetésre vonatkozó információkról
2022.02.10 17:28	Tájékoztatás tulajdonosi struktúráról
2022.02.10 17:30	Az ÉPDUFERR Nyrt. bemutatása
2022.02.15 14:50	Tájékoztatás tulajdonosi bejelentés pontosításáról
2022.02.21 17:25	Tájékoztatás befektetői kapcsolattartókról



2022.03.01 13:05	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.03.22 18:42	Közgyűlési meghívó
2022.03.22 18:45	Tájékoztatás lemondásról
2022.04.01 16:35	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.04.01 16:40	Tájékoztatás vezérigazgatói és vezérigazgató-helyettesi munkakörök létesítéséről
2022.04.01 16:48	Közgyűlési előterjesztések
2022.04.22 19:23	Közgyűlési határozatok
2022.04.22 19:34	Felelős Társaságirányítási Jelentés
2022.04.22 19:37	Igazgatóság Ügyrendje
2022.04.22 19:38	Felügyelőbizottság Ügyrendje
2022.04.22 19:40	Javadalmazási Politika
2022.04.22 19:43	ESG Fejlesztési Ütemterv
2022.05.02 19:36	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.05.20 14:20	Tájékoztatás új telephely létesítéséhez nyújtott kölcsönről
2022.05.30 17:30	Tájékoztatás cégbírósági változásbejegyzésről
2022.05.30 17:33	Alapszabály
2022.05.30 17:36	Tájékoztatás a 2021. évi osztalék kifizetésének rendjéről
2022.06.01 11:01	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.06.17 18:50	Tájékoztatás saját részvények vásárlásáról
2022.07.01 9:50	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.08.01 11:12	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.08.31 12:58	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.09.13 11:10	Közgyűlési meghívó
2022.09.23. 12:20	Közgyűlési előterjesztések
2022.10.03. 13:55	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.10.14. 13:35	Közgyűlési határozatok
2022.10.24. 18:11	Tájékoztatás közgyűlési határozatoknak megfelelő változások cégbejegyzéséről
2022.10.24. 18:12	Alapszabály
2022.11.02. 10:10	Tájékoztatás közgyűlési határozatoknak megfelelő változások cégbejegyzéséről
2022.12.01. 13:05	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2022.12.12. 18:47	Egyéb tájékoztatás
2023.01.02. 13:34	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.01.03. 11:58	Tájékoztatás a Társaság új elektronikus kézbesítési címéről
2023.01.27. 16:20	Tájékoztatás a 1061 Budapest, Andrássy út 13. szám alatti társasház bővítésének generálkivitelezésére vonatkozó vállalkozási szerződésről
2023.02.01. 13:10	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.02.15. 10:14	Tájékoztatás az Intercisa Múzeum fejlesztésére vonatkozó eredményes ajánlatról
2023.03.01. 11:10	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.03.09. 13:06	Tájékoztatás a Kapuvár Városi Sportcsarnok és kiszolgáló egységei megvalósítására vonatkozó vállalkozási szerződésről



2023.03.28. 15:49	Közgyűlési meghívó
2023.04.03. 14:48	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.04.06. 16:55	Közgyűlési előterjesztések
2023.04.06. 16:55	1. melléklet – FT Jelentés
2023.04.06. 16:55	2. melléklet – Javadalmazási jelentés
2023.04.06. 16:55	3. melléklet – Javadalmazási politika
2023.04.06. 16:55	4. melléklet - Felügyelőbizottság jelentése
2023.04.06. 16:55	5. melléklet - Auditbizottság jelentése

Részvényinformációk

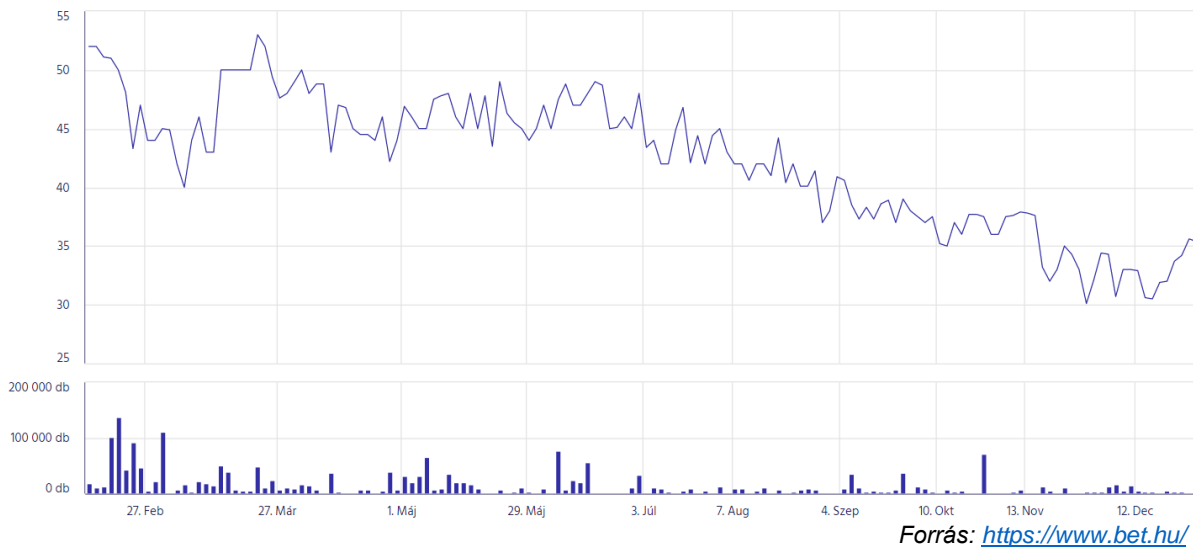
Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

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 növelte. 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 részvények tőzsdei kereskedési adatai 2022. évben:****A Társaság 5 % feletti részesedéssel rendelkező részvényesei a bejelentések alapján 2022. december 31. napján:**

CÉLÉPBAU Kft.	Épduferr Invest Kft.	Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap Széchenyi Alapok Zrt.
8,91 %	62,13 %	14,23 %

Forrás: Épduferr Nyrt. részvénykönyv

Társaságirányítás

A Társaság ügyvezető szerve a 5 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. Az Igazgatóság tagjai, a Felügyelőbizottság tagjai és az Auditbizottság tagjai megbízási jogviszonyban látják el tevékenységüket.

Igazgatóság tagjai 2022. december 31-én:	A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai 2022. december 31-én:
Palkovics Milán Dániel - elnök	Fauszt Ágnes - elnök
Furda Vanda	Balogh Zsolt
Dr. Deák Zoltán	Bakonyi Ferenc
Balaskóné Szilvási Anna Mária	Gayer Attila
Kőrösi Krisztián	



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.

Menedzsment



Palkovics Milán
Dániel

Vezérigazgató



Balaskóné Szilvási
Anna Mária

Gazdasági igazgató



Furda István

Műszaki igazgató



Kiss Tamás

Építőanyag kereskedés vezető



Furda Roland

Acél kereskedelmi és gyártási
igazgató



A társaság tevékenysége, üzletmenete, működése

Főbb mérföldkövek:



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 főtevékenysége 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. 2021-es adatai szerint az országosan 23.255 építőipari vállalkozás között a 17. helyen áll, míg Fejér megye 900 vállalkozása között a 3. helyet foglalja el.

Az Épduferr egyik jelentős előnye a versenytársaihoz képest, hogy komplex módon oldja meg ügyfelei problémáit. Azaz a tervezéstől kezdve a külső- és belsőépítészetten 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 274 millió Ft értékben nyert el pályázatokat, a jelenleg folyamatban lévő pályázatok 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-1.2.9-20-2021-00131	Hátrányos helyzetű településeken működő mikro- és kisvállalkozások fejlesztéseinek támogatása	60 000 000 Ft	100%	2022.08.31
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

Pályázatok bemutatása

- Vállalatirányítási rendszer bevezetése az Épduferr Nyrt.-nél

A projekt keretében vállalatirányítási rendszer kerül bevezetése a Társaságnál. Az integrált szervezetirányítási szoftver és szolgáltatás- valamint eszközbeszerzés megoldást jelent a Cég működési folyamatainak, üzleti tevékenységének támogatására, az építőipari tevékenység során felmerülő összes esemény kezelésére, melyek a Vállalkozás versenyképességéhez is nagyban hozzájárulnak.

- Az Épduferr Nyrt. zalakomári telephelyének fejlesztése

A projekt keretében a zalakomári telephely felújítására, fejlesztésére, valamint egy BOBCAT T41.140 típusú teleszkópos rakodógép beszerzésére nyílt lehetősége a Társaságnak.



- Az Épduferr Nyrt. tevékenységének technológiai fejlesztése

A projekt keretében a következő tevékenységek valósulnak meg:

- Sorjátlanító-csiszoló gép, lemezolló, élhajlító gép és lézervágó berendezés került beszerzésre. Az eszközök segítségével félkész és késztermék, valamint fémszerkezet gyártási és építési tevékenység fejlesztése és kapacitás növelése történt meg.
- IKT képzések és soft skill tréningek az általános és munkahelyi kompetenciák fejlesztésére, valamint vezetői coaching.

A projekt keretében megújuló energiaforrás költsége is betervezésre került, napkollektor kerül beépítésre. Ezzel is szeretne a Társaság hozzájárulni az energiahatékonysági szempontok minél nagyobb figyelembevételére a munkavégzés során.

- Napelem telepítése az Épduferr Nyrt. dunaújvárosi telephelyén

A pályázat keretében a Dunaújvárosban működő építőanyag nagykereskedés napelemes energetikai fejlesztését valósította meg a Társaság. A projekt megvalósítása révén, az épület egy energetikailag korszerű ingatlaná vált, mely részben megújuló energiából képes előállítani a szükséges villamosenergiát.

- Az Épduferr tőzsdei felkészülési és bevezetési programja és tőkeemelése

A projekt keretében megvalósult a Társaság felkészítése a tőzsdei bevezetésre, valamint a zártkörű részvénykibocsátással történő tőkebevonás.

A Társaság tevékenységi körei

A társaság központja Dunaújvárosban található, itt működik az adminisztrációs iroda, mely pénzügyi, HR, minőségirányítási, eszközgazdálkodási és operatív vezetői feladatokat lát el. Valamint ugyanitt található a 2021-ben elindított acélkereskedelmi központ és feldolgozó üzem.

A tárgyidőszakban (2022. év) a társaság megvásárolta és megkezdte fejlesztését a 2400 Dunaújváros, Verebély László utca 26. alatti 8000 m² alapterületű, „kivett telephely” megnevezésű ingatlanak. A Társaság az Ingatlant fémkereskedelmi tevékenysége központjaként, logisztikai és raktározási bázisaként fogja használni.

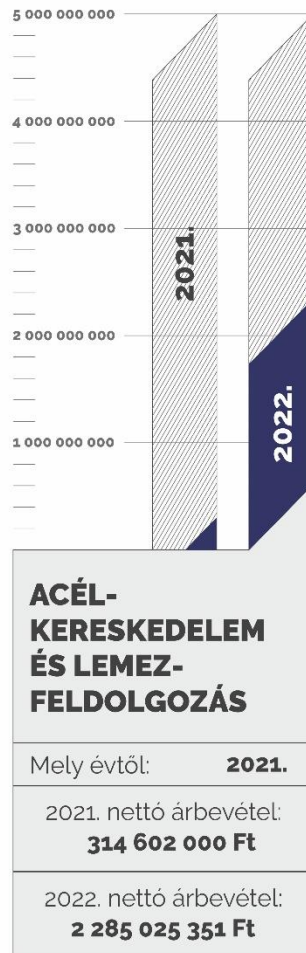
Szintén Dunaújvárosban található az építőanyag kereskedés, mely ÉPDUKER néven folytatja tevékenységét, 12 fővel, mintegy 6500 nm-en. Lakossági és vállalkozói vevői kört egyaránt kiszolgál.

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 ajánlatkérések 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.



Az Épduferr Nyrt. árbevétele tevékenységi körök szerinti megoszlásban:



Forrás: Épduferr Nyrt. főkönyv, beszámolók



Generálkivitelezés

A Társaság 2007. óta fő tevékenysége alapján elsősorban multinacionális és hazai nagyvállalati megrendelők számára végez fővállalkozói és generálkivitelezői feladatokat Magyarország egész területén.

2022. évben elért eredmények

A 2022-es évben az orosz-ukrán konfliktus, a globális ellátási problémák, a magas energiaárak és az infláció az építőipar megtorpanását okozták. A jelentős mennyiségű megkeresés ellenére a beruházások késleltetett indítása erősen érintette a Társaságot, ugyanakkor optimistán látja a generálkivitelezési üzletág jövőjét.

Az üzletág forrásait a beruházások előkészítésére fordította az Épduferr a tárgyévben. A felfüggesztett, elhalasztott beruházások tekintetében a megrendelőkkel közösen mélyebb előkészítés és újratervezést követően sikerült optimális műszaki csomagot összeállítani, amiknek köszönhetően az év végén több projekt kapcsán szerződést kötött a Társaság, melyek a 2023-as és azt követő évben fognak realizálódni.

A tárgyévben futó projektek vonatkozásában a hirtelen fellépő változásokra – áruhiány, áremelkedés – időben és jól reagált a kivitelezői üzletág, a szerződött munkáknál nem okozott ellátási, árazási és határidő problémákat.

2023. évi célkitűzések

Az Épduferr célkitűzése a 2023-as évben, a korábbi megrendelés állomány elérésére, valamint túlszárnyalása, mely megvalósításához bővítette a Társaság a megrendelői körét és nyitott a műemlékvédelem, lakásépítés, valamint a sportlétesítmények kivitelezésének irányába.

A Vállalat reagálva a válsághelyzetre, a beruházókkal közösen részt vállal a projektek innovatívabb és hatékonyabb előkészítésében, hogy a költségek optimalizálhatóbbak legyenek. Így elősegíti és megteremti a Vállalat a beruházói környezetnek a projektjeik átgondolt, szükség esetén áttervezett, optimalizált kivitelezését.

A Társaság generálkivitelezési vállalkozási területeit növeli az acélkereskedelmi és a tárgyévben létrehozott acélfeldolgozó üzletág, mely segítségével az ipari acéltúlsúlyos generál projektek kivitelezésén való eredményes megjelenés is lehetségessé vált.

Építőanyag kereskedelem

A generálkivitelezés mellett 2013. óta stratégiaileg fontos és a Társaság működése szempontjából is jelentős, 2022-ben rekord 600 millió Ft-ot meghaladó árbevételt felmutató és a kivitelezési tevékenység építőanyag szükségletét részben biztosító terület az építőanyag kereskedelem, - ÉPDUKER - mely dunaújvárosi telephelyen működik.

Az Épduker a Magyarországon forgalmazott márkák legtöbbjét kínálatában tartja, így például a legnagyobb partnerek: Leier, Wieneberger, Ytong, Kerakoll, Mapei, Baumit, Weber, Tondach, Bramac, Terran, Creaton, Masterplast, Rigips, Soudal, Iso-Line, Standard-Door, Iko, Stalco, Star Stone, Barabáskő, Beton+, Caparol, Celli festék, Harzo, Velux, Kubla stb. termékeit.

2022. év eredményei

2022 szeptemberében díjat vehetett át a Társaság az Építőanyag Kereskedés kiemelkedő teljesítményének köszönhetően, elnyerte a 2021-es év Fejér megyei Masterplast kereskedője címet. További fontos mérföldkő, hogy 2022 nyarán az ÉPDUKER csatlakozott az Alföld Tüzép Hálózathoz, mely stabilabb és versenyképesebb beszerzést biztosít a kereskedésnek. 2021-ben kívül-belül megújult az üzlet és azóta is folyamatosan bővíti a termékkínálatát, valamint a tárgyévben a Kereskedés napelemes energetikai fejlesztése is megvalósult. Az emeleti bemutatóteremben megtekinthető a melegburkolat és kiegészítő választék, valamint a térkő bemutató tér is nagy segítség a választásban a vevők számára. A Kereskedés programvezérelt automata faanyag kezelő káddal rendelkezik és a fenyő fűrészáru telep bővítésével teljessé válhatott az ÉPDUKER-tetőcentrum termék- és szolgáltatási köre. A Vállalat elkötelezett a fenntarthatóság mellett, ezért is büszke rá, hogy egyre több un. zöld termék szerepel a kínálatban, valamint évek óta Masterplast Öko-Pontként is működik.

2023. évi célkitűzések

Az Épduker 2022 év végére megkerülhetetlen tényezőjévé vált Dunaújvárosnak és régiójának. A szomszédban zajló háború okozta soha nem látott kihívások ellenére a Kereskedés célkitűzése 2023-ban is megtartani azt a színvonalas, magas szintű szolgáltatás és árucikk kínálatot, amit az előző év végére sikeresen kialakított, hogy stabilan tudja folytatni tevékenységét.

A Kereskedés folyamatosan monitorozza beszállítóit, kutatja a kedvezőbb beszerzési forrásokat, - melyben nagy segítséget nyújt az Alföld Tüzép Hálózati tagság-, hogy vevőit a legjobb áron és minőségben tudja kiszolgálni. Partnereivel és vásárlóival szoros kapcsolatot tart fent, ezzel kölcsönösen segítve egymást a hosszútávú együttműködés érdekében. A munkatársak folyamatosan részt vesznek a legújabb gyártói, beszállítói képzéseken. Az üzletág partnerei számára rendszeresen termék, szerszám és technológiai bemutatókat, képzéseket szervez, gyártói és saját formában, hogy átadhassa számukra a naprakész tudást.

Az Épduker a termékkínálatot az adott kereslethez alakítja és igyekszik felkészülten elébe menni a várható kihívásoknak, változásoknak. Így tett az energia árak elszabadulásakor, ezáltal folyamatos ellátást tud biztosítani minden típusú hőszigetelő rendszerből. A Kereskedés fontos feladata továbbá a Társaság kivitelezéseinek pontos, zökkenőmentes ellátása építőanyagokkal, de továbbra is törekszik stabil, önálló üzletággént működni, amelyhez hozzájárul az állandó vevőállomány és a jövőben ehhez párosul a tudatos és célzott marketing stratégia által bevonzott, felkutatott új partnerek. Ezek összességé adja árbevétele szinten tartását és növekedését.



Acélkereskedelem és acélfeldolgozás

A Társaság az építőipari fővállalkozói és generálkivitelezői tevékenységek mellett építőanyag, valamint acélkereskedelmi és acélfeldolgozási üzemmel egészül ki. Ezen üzletágak tevékenységükkel és működésükkel jól kiegészítik egymást, de önállóan is képesek tevékenységüket eredményesen végezni. Jelenleg a dunaújvárosi központi telephelyen található közel 700 négyzetméteres gyártócsarnokban készülnek az acélszerkezetek, valamint a fejlesztések nyomán megvalósult az alkatrészek gyártása, illetve különféle bémunkák elvégzése.

2022. évben elért eredmények

A Vállalat Acélkereskedelmi üzletága 2022. első félévben 1,43 milliárd Ft bevételt ért el, a tervezett értékesítést meghaladta, majd az év második felében 850 millió Ft bevételt realizált, ami annak volt köszönhető, hogy acélpiacon elindult májustól egy ellenkező irányú piaci várakozás, ami árzuhanást és keresletcsökkenést okozott és kitartott az év végéig. Hónapról- hónapra csökkentek a piaci árak, melynek mértéke elérhette a több mint 50 százalékot is, bizonyos termékek esetén.

A gyártóüzemi gépek telepítése és a próbaüzem a 3. negyedévben befejeződött. 2022. 08. 01.-től bővült a Vállalat portfóliója félkész termékek gyártásával I. 2022. Q4 végéig fennmaradó bizonytalan gazdasági környezet mellett is sikerült a gyártóüzem termelését folyamatosan növelni és 2 műszakos munkarendben működtetni a lemezmegmunkáló gépeket.

Kiemelt fontosságú terv volt, az alapanyag értékesítésen kívül, a félkész- tovább feldolgozott- és késztermék előállítással is megjeleni a felhasználói piacon. További stratégiai célként szerepelt ezen piaci szegmens szélesítése, a megrendelői kör bővítése és a minőségi gyártás fenntartásával az ügyfelek hosszútávú megtartása, a szűkülő piacon a növekvő piaci verseny mellett is.

2023. évi célkitűzések

A Társaság a következő időszakban az új telephely által nyújtott infrastrukturális lehetőségek kiaknázásával, kereskedelmi tevékenysége kiterjesztésével tervezi a piaci igényeknek megfelelő országos ellátás biztosítását. 2023-as évben az értékesítés területén 30-50 %-os volumen növekedést kívánunk megvalósítani.

Az üzletág az új telephely felújításának és a hegesztő egység kialakításának befejezésével magasabb hozzáadott értékkel tudja ajánlani vevői részére termékeit, ezáltal lehetővé válik komplexebb termékek gyártása is, mellyel a versenyképesség növekszik.

Az elsősorban Európai Unió belüli export piac elérése, nyugat európai multinacionális és nagyvállalati gépgyártói megrendelői kör megszerzése a Társaság legfontosabb feladatai közé tartozik. A beruházások befejezésével a Vállalat képes lesz mind minőségben, mind pontosságban olyan termékek előállítására, amivel közvetlen beszállító lehet a német, olasz vagy osztrák vállalatok számára.

A változatlan gazdasági környezet, emelkedő energiaárak és érzékeny Megrendelői piac mellett is a cél a növekedés fenntartása. A gyártómű Megrendelőinek bővítése hosszútávú sorozatgyártásra orientált, nyugat európai ügyfélkör bővítéssel, a meglévő Megrendelők megtartása mellett.



Kiemelt feladat az integrált vállalatirányítási rendszer fejlesztése, gyártás központúság növelése, ezzel elősegítve a minőség mutatók javítását, a gyártóműi kapacitások maximális kihasználását.

Folyamatos piackutatással, a felhasználói szektor változó igényeinek feltérképezésével szeretné az üzletág növelni meglévő Megrendelői körét. A félkésztermék gyártás mellett, hangsúlyt fektetni, az alapanyag, vágott, hegesztett, felületkezelt szerkezetek gyártására, ezzel is bővítve a vállalt szolgáltatásait, növelve a Vállalat stabilitását és az üzemi árbevételt.

Céljai között szerepel, a folyamatos növekedés fenntartására, saját termékek bevezetése, folyamatos innováció mellett. Továbbá a piaci környezet kedvező alakulása esetén célja a géppark bővítése, ennek köszönhetően pedig az üzletág által gyártható termékek komplexitásának, minőségének növelése, gyártási kapacitásukkal együtt.

+ **Lemezmegmunkáló gépeink:**

- DENNER Plazma- és lángvágó berendezés
- CUTERAL duplaoszlopos fűrészgép
- GIZELIS G CUT 3016 lemezolló
- SALVAGNINI L3.30 lézervágó gép
- SALVAGNINI B3.320-4250 élhajlító berendezés
- COSTA MD4 CVC – 1150 sorjátlanító, csiszoló gép



Foglalkoztatáspolitikai

A Társaság szervezeti létszámához mérten erősen tagolt, több külön üzletággal rendelkezik. A 2021-es évben jelentős mértékben növekedett az állományi létszám az előző évekhez viszonyítva. Ezt előidézte egyrészt az új tevékenységként elindított acélfeldolgozás és kereskedelem, másrészt a cégnél elindított szervezetfejlesztési folyamat, melynek hatására több, előtte nem elhatárolt munkakör került kialakításra. A 2022-es évben a létszámnövekedés tovább folytatódott. Ennek eredményeképp az állományi létszám 2 év alatt pontosan a duplájára növekedett. A fluktuációt a fizikai állományban a 2022-es év második felére sikerült minimalizálni, így már nem csak vezetői szinten és a műszaki kollégák tekintetében tud hosszú ideje fix csapattal együtt dolgozni a Cég, hanem a fizikai állomány tekintetében is elindult ezen az úton, mely nagyban elősegíti a fejlődést. Sok kolléga 10-15 éve, vagy akár a kezdetek óta tagja a Vállalatnak. Az eddigi sikereket és a dinamikus növekedést a munkatársak tudásának, szakértelmének és lojalitásának is köszönheti az EPDUFERR Nyrt.

A fejlődést folyamatos szervezetfejlesztéssel, a folyamatok optimalizálásával támogatja, melynek éppúgy része a menedzsment és a szakemberek rendszeres továbbképzése, mint az eszközpark folyamatos és tudatos fejlesztése. A Társaság kiemelten fontosnak tartja az ideális munkahelyi körülmények megteremtését, a munkatársak képzését, a csapatépítést, szakmai programokat és konferenciákra való részvételt. Évente több rendezvényt tart a Vállalat, ahol a különböző területeken, projekteken, üzletágokban dolgozó kollégáknak is lehetősége nyílik megismerni egymást, amely elősegíti a sikeres és gördülékeny együttműködést.

A Társaságnál nagyon sok családos kolléga dolgozik, így kiemelten fontosnak tartják a Családbarát intézkedések folyamatos fenntartását és bővítését. Nem kizárólag a szülőkre, hanem a nagyszülőkre is kiterjesztve. Jelenleg folyamatban van egy Családbarát munkahely tanúsítvány megszerzése is.

Az Épduferrnél kiemelten fontosak a HR menedzsment által kidolgozott és támogatott toborzási, felvételi és munkaerő megtartási folyamatok. Ezért a Vállalat tudatosan és folyamatosan foglalkozik a szervezeti kultúra fejlesztésével és a dolgozói elégedettség növelésével, ezzel is segítve hosszú távon az üzleti sikerek elérését és a célok megvalósítását. Kiemelt fontossággal kezeli a Társaság a továbbképzéseket, nem kizárólag a szakmaiakat, hanem a munkavállalók saját érdeklődését is szem előtt tartva.

A Társaság Igazgatóságának 2022. április 1-i ülése – a Társaság Alapszabálya 12.3. és 11.2. j) pontjai alapján – vezérigazgatói és vezérigazgató-helyettesi munkakörök létesítéséről döntött.

Az alkalmazottak létszámának alakulása

Üzletágak	2020.12.31.	2021.12.31.	2022.12.31.
Kivitelezés	17	20	23
Építőanyag kereskedelem	8	10	12
Acélkereskedelem	0	7	10
Gyártás	0	0	10
Menedzsment (és támogató szervezetek)	9	11	13
Összesen	34	48	68



Társadalmi szerepvállalás

A Társaság fontos alapelve a társadalmi szerepvállalás és a fenntartható működésre való törekvés is. Ennek jegyében az alábbi tevékenységek sorolhatók fel:

Dunaújvárosi Jószolgálati Otthon 2020. december - 2022. május

A Jószolgálati Otthonban gondozottak a pandémia okán elrendelt látogatási tilalom miatt rendkívül korlátozott körülmények között, vagy egyáltalán nem tudtak találkozni családtagjaikkal, hozzátartozóikkal. A Társaság felhívásban értesült arról, miszerint a megoldást egy átalakított konténer jelentené és felajánlották a segítségüket.

Egy átalakított két ajtós kivitelű, középen plexi fallal elválasztott konténert biztosítottak számukra két éven keresztül az hideg időszakban, amíg a látogatási tilalom fennállt.

Családbarát munkahely

Az Épduferr a szülési szabadságon lévő kolléganőkkel rendszeresen tartja a kapcsolatot, visszavárja őket csapatába. Köszönetüket kifejezve, kisgyermekes kollégáiknak a családalapítás időszakához szeretnének hozzájárulni, hasznos és minőségi baba termékekkel. Gyermeket vállaló kollégáiknak BabaDobozt küldenek.

A babadoboz projekt egy olyan magyar vállalkozás, melynek nem csak az üzenete és célkitűzései nyerte el tetszésüket, ami a „gyermekvállalásra való felkészülés segítése”, hanem az is, hogy együttműködnek a Magyar Máltai Szeretetszolgálattal és az Uniceffal is.

Sport, rendezvény támogatások

- Épduferr Golf Kupa

Második éve szponzorál a társaság Golf versenyt. A 2022.07.23-án megrendezett Épduferr Golf Kupa a Forest Hills Hotel & Golf szép eredmények születtek. Az acélból készült díjakat az Épduferr munkatársai tervezték és készítették az acéllemez megmunkáló csarnokban Salvagnini L3.30 lézervágó géppel.

- KIN KUPA – Kandós Ifjúsági Napok – YBL KIN csapat támogatása

Az Épduferr a 2022-es évtől támogatója az YBL KIN csapatának. A rendezvény 1982-ben indult és évente kerül megszervezésre az Óbudai Egyetemen. A rendezvényen főleg az egyetem hallgatói által alkotott csapatok mérik össze tudásukat, rátermettségüket, probléma-megoldó képességüket, kreativitásukat és leleményességüket egy 24 órás vetélkedő keretein belül.

- Dunaújváros Steel Darts Open verseny

A Társaság elkötelezett támogatója a dunaújvárosi rendezvényeknek. A tavalyi évben húsvét előtt tartott, a Dunaújvárosi Darts Club által rendezett Dunaújváros Steel Darts Open versenyt is szívesen támogatta és 2023-ban is szponzorálni fogják az eseményt.



Környezetvédelem

A Társaság folyamatosan fejleszti telephelyein a napelemrendszereit, melyeknek befejeződött a telepítése a központi irodában és az ÉPDUKER építőanyag kereskedésben, ezzel is hozzájárulva a környezeti fenntarthatóság és a költséghatékonyság céljaihoz, mivel így a telephelyi energiafogyasztás jelentős mértékben lecsökken a jövőben. 2023-ban az új acélkereskedelmi telephelyen is napelemrendszer telepítését tervezi a Cég. Valamint energia hatékony és zárt elszívó rendszerű gépeket vásárolt, mind az építőanyag kereskedésbe, mind a gyártócsarnokba. A zalakomári telephely energetikai felújítását is befejezte az előző évben.

Levegő befűvós csarnokfűtésére alkalmas, hatékony kazánnal, újrahasznosított fából készült pellettel fűti a Vállalat a lemezmegmunkáló üzemet. A gáz fűtéshez képest 50%-al kedvezőbb költséggel, minimális károsanyag kibocsátással járó és energiatakarékos megoldás - állandó 16 celsius fokot biztosít a téli időszakban a szigetelt szendvicspanel burkolatú üzemben.

Szelektív hulladékgyűjtés működik az irodákban és a projekteken is. A központi telephelyen hálózatra szerelt víztisztító van, így nem keletkezik felesleges műanyag hulladék az egyszer használatos palackokból sem. A Társaság irodai működése során felhasznált eszközök és anyagok kiválasztásánál kiemelt szempont a környezetbarát és újrahasznosított termékek beszerzése.

A Társaság környezetirányítási minősítéssel rendelkezik: MSZ EN ISO 14001:2015.

Építőanyag kereskedésében a Vállalat egyre több új, hatékonyabb, energiamegtartó „zöld” termékek árusítását kezdte meg és folyamatos termékkör bővítést tervez, valamint az Épduker Építőanyag Kereskedés Masterplast Öko-pont, mely program keretein belül a Masterplast által eladott Hungarocell polisztirol termék felhasználása során keletkezett tiszta vágott, fel nem használt anyagot visszaveszi.

Díjak, elismerések

2021 Év Dunaújvárosi Vállalkozása Díj

- 2022.05.06-án a Dunaújvárosi Kereskedelmi és Iparkamara díj-átadóval egybekötött ünnepi est alkalmával adta át az Épduferr Nyrt-nek a rangos elismerést.

2021 Év Fejér Megyei Kereskedője

- A Masterplast Hungária Kft. ünnepélyes rendezvény keretében átadta az Év Megyei kereskedője 2021. díjakat. Az év Fejér megyei kereskedője az Épduferr Nyrt. lett.



Minősítések, tanúsítványok

Társaságunk közel 10 éve nemzetközi szabványok szerint tanúsított irányítási rendszerek alapján működik.

Elkötelezettségünket fejeztük ki a minőség-, munkabiztonság és környezettudatos szemlélet iránt és a sikeres auditálások eredményeként vállalatunk az alábbi tanúsítványokkal rendelkezik:

MSZ EN ISO 9001:2015	Minőségirányítási rendszer
MSZ EN ISO 14001:2015	Környezetközpontú irányítás
MSZ ISO 45001:2018	Munkahelyi egészségvédelem és biztonság

A Társaság kivitelezési projektjein felelős műszaki vezető 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.

Kockázatok, kockázatkezelés

A kockázatkezelési politika

A Társaság kockázatkezelési politikájának célja, hogy időben felderítse a működésükre kockázatot jelentő gazdasági és környezeti és jogszabályi folyamatokat. Az integrált vállalatirányítási rendszer tartalmazza azon ellenőrzési pontokat, melyekkel a Cég vezetés hatékonyan fel tudja tárnai a kockázatokat és időben ki tudja dolgozni a szükséges stratégiákat.

Az Épduferr havonta elkészített kontrollig riportjai megbízható képet mutatnak a Vállalat vezetésnek a megfelelő döntések meghozatalához.

A Társaságnál működő Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság ellenőrzi a Céget érintő folyamatokat, független értékelést ad a döntések meghozatalához, javaslatot tesz a kockázatok kiküszöbölésére.

A projektek, beruházások megvalósulásával kapcsolatban a több szempontot is figyelembe vevő, felelős előkészítés és tervezés ellenére sem zárható ki az egyes projektekkel kapcsolatos kivitelezési-, ellenőrzési-, elszámolási folyamatok elhúzódása vagy ellehetetlenülése. A projektek sikertelen vagy jelentős többletköltséggel való zárulása esetén negatív hatással lehet a Társaság eredményére.

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.



Devizakockázatok

A Társaság pénzmozgásának nem meghatározó része történik Európában, 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, itt a devizakockázat közvetetten befolyásolhatja az eredményességet, ami a nyersanyagárak emelkedésében jelentkezhet.

Orosz-ukrán konfliktus

Az orosz-ukrán konfliktus hatásaként begyűrűző energia válság okán a termékek, alapanyagok esetén a logisztikai és ellátási láncot érintő kockázat, továbbá a nyersanyagárak és energiahordozók ára jelentősen emelkedett.

Jelen helyzetben a Társaság vezetése figyeli a fejleményeket, a szerződéskötéseknél ezekkel kalkulál és a próbálja minimalizálni a lehetséges kockázatokat. Valamint a Társaság törekszik az energiahatékony megoldások alkalmazására.



EPDUFERR Nyrt.

EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

EPDUFERR Nyrt.

2022. december 31-re végződő üzleti évről

Jóváhagyta:

Palkovics Milán Dániel
Vezérigazgató

Balaskóné Szilvási Anna Mária
Gazdasági igazgató/vezérigazgató-helyettes



MÉRLEG 2022.12.31.

Megnevezés	Jegyzet	2022. december 31.	2021. december 31.	2020. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Ingatlanok	4, 5	783 043	525 810	397 662
Gépek, járművek	4, 5	581 245	217 753	80 737
Immateriális eszközök	4, 5	359	609	859
Befektetések	25	0	0	26 475
Hosszú lejáratú vevők	6	0	589	577
Halasztott adókövetelések	24	40 485	40 042	46 808
Befektetett eszközök		1 405 132	784 803	553 118
FORGÓESZKÖZÖK				
Készletek	7	625 284	209 157	62 679
Beruházási szerződések	8	50 841	0	0
Vevők	9	453 718	475 529	415 747
Egyéb forgóeszközök	10	659 420	782 905	456 493
Pénzeszközök	11	257 292	1 207 124	364 034
Forgóeszközök		2 046 555	2 674 715	1 298 953
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		3 451 687	3 459 518	1 852 071
SAJÁT TŐKE				
Jegyzett tőke		698 911	698 911	500 000
Visszavásárolt saját részvények		-36 105	0	0
Tőketartalék		795 643	795 643	
Eredménytartalék		320 955	403 852	19 572
SAJÁT TŐKE		1 779 404	1 898 406	519 572

**HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

Hosszú lejáratú hitelek	12	460 064	200 000	0
Halasztott adókötelezettség	24	0	428	18 437
Halasztott bevételek	13	88 065	0	0
Hosszú lejáratú szállítók	15	71 562	125 267	80 983
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5	61 913	73 887	47 277
Hosszú lejáratú kötelezettségek		681 604	399 582	146 697

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú hitelek	12	200 010	220 000	341 415
Szállítók	14	498 066	543 490	328 057
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	15	19 713	0	0
Beruházási szerződések	8	0	44 038	422 516
Céltartalékok	16	68 297	68 297	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17	204 593	285 705	93 814
Rövid lejáratú kötelezettségek		990 679	1 161 530	1 185 802

KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		1 672 283	1 561 112	1 332 499
---------------------------------	--	------------------	------------------	------------------

FORRÁSOK ÖSSZESEN		3 451 687	3 459 518	1 852 071
--------------------------	--	------------------	------------------	------------------

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.



ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2022. DECEMBER 31.

Megnevezés	Jegyzet	2022. december 31.	2021. december 31.
Értékesítés árbevétele	18	4 521 275	4 763 280
Anyagok és igénybe vett szolgáltatások	19	-3 929 499	-3 917 540
Igazgatási ráfordítások	20	-168 352	-192 788
Személyi jellegű ráfordítások	21	-387 863	-245 215
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	4,5	-77 933	-46 575
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	22	31 121	82 561
Üzemi (üzleti) eredmény		-11 251	443 723
Kamatbevétel	23	11 738	17 490
Kamatráfordítás	23	-26 192	-34 506
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	23	30 718	-23 901
Pénzügyi eredmény		16 264	-40 917
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		5 013	402 806
Nyereségadó	24	-7 535	-18 526
ADÓZOTT EREDMÉNY		-2 522	384 280
EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY		0	0
ÁTFOGÓ EREDMÉNY		-2 522	384 280
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	-0,04 Ft/részvény	5 Ft/részvény
Hígított egy részvényre jutó eredmény (EPS)	25	-0,04 Ft/részvény	5 Ft/részvény

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.



SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

2022. DECEMBER 31.

	JEGYZETT TŐKE	VISSZAVÁSÁ- ROLT SAJÁT RÉSZVÉNY	TŐKE- TARTALÉK	EREDMÉNY- TARTALÉK	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2020. december 31.	500 000			-645 164	200 000	464 736	519 572
Adózott eredmény						0	384 280
Előző évi adózott eredmény				464 736		-464 736	
Alaptőke-emelés	198 911						198 911
Tőketartalék alaptőke-emelésből			795 643				795 643
Lekötött tartalék felhasználás				200 000	-200 000		
Lekötött tartalék képzés							
2021. december 31.	698 911	0	795 643	19 572	0	384 280	1 898 406
Adózott eredmény						-2 522	-2 522
Előző évi adózott eredmény				384 280		-384 280	
Saját részvény visszavásárlás		-36 105					-36 105
Osztalék fizetés				-80 375			-80 375
Lekötött tartalék felhasználás							
Lekötött tartalék képzés							
2022. december 31.	698 911	-36 105	795 643	323 477	0	-2 522	1 779 404

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.

SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA

2022. DECEMBER 31.
adatok Ft-ban

TŐKEELEM	IFRS SZERINTI SAJÁT TŐKE	HALASZTOTT ADÓ	LEKÖTÖTT TARTALÉK	TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE SZTV. SZERINT
Jegyzett tőke	662 805 780				662 805 780
Tőketartalék	795 643 120				795 643 120
Eredménytartalék	320 955 310			2 521 848	323 477 158
Lekötött tartalék eredménytartalékból					0
Adózott eredmény				-2 521 848	-2 521 848
Saját tőke összesen	1 779 404 210	0	0	0	1 779 404 210

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.



CASH FLOW

2022. DECEMBER 31.

ÜZLETI TEVÉKENYSÉG	2022. december 31.	2021. december 31.
Adózás előtti eredmény	5 013	402 806
Pénzmozgást nem tartalmazó	-876	-260
Elszámolt kamatráfordítás	26 192	34 506
Értécsökkenési leírás, amortizáció	77 933	46 575
Elszámolt értékvesztés	876	260
Befektetés eladás eredménye	0	23 175
Osztalék kifizetés	-80 375	0
Céltartalék állományváltozása	0	68 297
Követelések állományváltozása	94 601	-379 440
Készletek állományváltozása	-416 127	-146 478
Kötelezettségek állományváltozása	-136 642	55 121
Fizetett kamatok	-26 192	-34 506
Fizetett nyereségadó	-7 535	-18 526
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből	-463 132	51 530
Kapott kamatok	11 738	0
Befektetett eszközök beszerzése	-748 176	-313 189
Befektetett eszközök eladása	38 030	5 000
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből	-698 408	-308 189
Részvénykibocsátás bevétele	0	994 554
Részvény visszavásárlás	-36 105	0
Hitel és kölcsön felvétele	603 245	452 144
Hitel és kölcsön visszafizetése	-355 432	-346 949
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	211 708	1 099 749
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik	1 207 124	364 034
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik	257 292	1 207 124

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.



1. Általános tájékoztatás

Az ÉPDUFERR Cégcsoport anyavállalata, amely éves beszámoló készítésére kötelezett, az ÉPDUFERR Építőipari Szolgáltató Management Nyrt. (cégjegyzékszám: 07-10-001413, adószám: 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://kozvetetelek.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 2022. december 31. napjára vonatkozóan 69.891.078 db 10 forintos névértékű részvényből áll, melynek össznévértéke 698.910.780 forint.

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. 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 kerültek, és a jogosultak értékpapír-számláin jóváírásra kerültek. A Társaság törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdén történő kereskedése 2022. február 11. napján kezdődött, az Xtend platformra történő regisztráció megtörtént.

A Társaság jövőbeni potenciális akvizíciói finanszírozására 2022.06.16-án, tőzsdén kívüli forgalomban, 2022. június 20-i teljesítési határidővel 725.000 darab ÉPDUFERR törzsrészvényt vásárolt. A megvásárolt részvényeknek a Társaság értékpapírszámláján történő jóváírásával az ÉPDUFERR Nyrt. saját részvényeinek száma nulla darabról 725.000 darabra változott, amely a kibocsátott részvénytömeg 1,04%-a.

A vállalat alaptőkéje: 698.910.780,-Ft (2021: 698.910.780,-Ft).

Ebből visszavásárolt saját részvények: 36.105.000,-Ft.

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

69.891.078 db egyenként 10,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2021: 69.891.078 db egyenként 10,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény)



Részvények típusa: névre szóló, dematerializált
Részvények ISIN kódjai: HU0000190855 (2021: HU0000118559)
Részvények 'Symbol' kódja: EPDUF

Az ÉPDUFERR Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2022.12.31. napján a teljes részvénytömeg vonatkozásában:

	2022 (db)	2022 (%)	Tulajdon forma
1) Célépbau Kft	6.230.000	8,91	magán
2) Épduferr Invest Kft.	43.420.000	62,13	magán
3) Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap	9.945.390	14,23	magán
4) 5% alatti kis befektetők összesen	9.570.688	13,69	magán
5) Visszavásárolt saját részvény	725.000	1,04	saját
Összesen:	69.891.078	100,00	

	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 Alapok Kockázati Tőkealap	9.945.390	14,23	magán
4) 5% alatti kis befektetők összesen	10.295.688	14,73	magán
Összesen:	69.891.078	100,00	

Kibocsátáskori részvény árfolyam: 50 Ft/ db
2023.02.28-án mérleg készítéskor a részvény árfolyam: 30,10 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 megtekinthetők a Társaság honlapján.

Az Igazgatóság tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök
Furda Vanda – tag
Dr. Deák Zoltán – tag
Balaskóné Szilvási Anna Mária – tag
Kőrösi Krisztián – tag

Felügyelőbizottság

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



A Felügyelőbizottság tagjai:

Fauszt Ágnes - elnök
Balogh Zsolt
Bakonyi Ferenc
Gayer Attila

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 négy 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:

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.

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: 2023.02.28.



A Társaság tevékenysége:

A társaság központja Dunaújvárosban található, itt működik az adminisztrációs iroda, mely pénzügyi, HR, minőségirányítási, eszközgazdálkodási és operatív vezetői feladatokat lát el. Valamint ugyanitt található a 2021-ben elindított acélkereskedelmi központ és feldolgozó üzem.

A tárgyidőszakban (2022. év) a társaság megvásárolta és megkezdte fejlesztését a 2400 Dunaújváros, Verebély László utca 26. alatti 8000 m² alapterületű, kivett telephely megnevezésű ingatlanak. A Társaság az Ingatlant fémkereskedelmi tevékenysége központjaként, logisztikai és raktározási bázisaként kívánja használni.

Szintén Dunaújvárosban található az építőanyag kereskedés, mely ÉPDUKER néven folytatja tevékenységét, 12 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 ajánlatkérések 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.



2. Számviteli politika

2.1. A beszámolóképzítés 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. Ezekon 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

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 termékekre 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.

2021.01.01 után módosuló standardok:

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

2022.01.01 után módosuló standardok:

IAS 1 és IAS 8 módosítása – A lényegesség definíciója – A rövid és hosszú távú kötelezettségek besorolása, és a bevezetés elhalasztása. A 2023. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

IAS 12 - Nyereségadó – Módosítások a nem realizált veszteség halasztott adó eszközként való megjelenítésére vonatkozóan. – A 2023. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

IFRS 16 módosítása – Az üzembe helyezés előtti termelés elszámolása - A 2024. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos.

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	2022	Társaság neve	Ország	2021
Épduferr Nyrt.	Magyarország	HUF	Épduferr Nyrt.	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 eszközhez kapcsolódó jövőbeli gazdasági hasznok befolyanak, 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 rendeltetészerű 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 standardban 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 kezelendők. 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 lízingbevevőnek 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 díszkontráta 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 előállítás, 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 alacsonyabban 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, amelyben 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, amelyben 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 egységkölsége. Csak a ténylegesen felmerült, közvetlenül elszámolható költségeket, továbbá azokat a költségeket foglalhatja magában, melyek ugyan közvetetten merültek fel (üzemi közvetett költség), 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 külön költség, 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 elkötelezték 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 kötelek meghatározása. Minden elkülöníthető, leválasztható áruszállítás, szolgáltatásnyújtás vagy ezek kombinációja különálló teljesítési kötelelemnek minősül. Ha teljesítési kötelelem 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 várható 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 származó hasznok szedésére.

A bevételeket addig a mértékig számolja el a Társaság, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Társasághoz befolyanak 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 készülségi fokának megállapítása során a Társaság figyelembe veszi a szerződés teljesítésével összefüggésben felmerült költségeket. A készülségi fok megállapítása során a Társaság mindazon közvetlen költségeket figyelembe veszi, melyek a szerződéssel kapcsolatban közvetlenül felmerülnek.

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

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



- (a) a vállalkozó és a megrendelő a szerződésben való megállapodás időszakát követő bármely időszakban megállapodhatnak olyan változtatásokról vagy igényekről, amelyek növelik vagy csökkentik a szerződéses bevételt;
- (b) a fix áras szerződésben kikötött bevétel összege növekedhet a költségek növelhetőségét megengedő záradékok hatására;
- (c) a szerződéses bevétel összege csökkenhet a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására; vagy
- (d) ha a fix áras szerződés az egységnyi kibocsátás rögzített árát tartalmazza, akkor a szerződéses bevétel a darabszámok növekedésével együtt növekszik.

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

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

Az igény egy olyan összeg, amit a vállalkozó a megrendelőtől, vagy más féltől be kíván szedni olyan költségek megtérítéseként, amelyeket a szerződéses ár nem tartalmaz. Ilyen igény származhat például a megrendelő által okozott késedelemről, a specifikációkban vagy a tervben szereplő hibákból, vagy a szerződéses munka hatókörének vitatott változtatásaiból. 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 befolyanak 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 befolyanak 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 befolyanak 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 készülségi 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 valóban 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 Társaságaira 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 pénzühiány 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 forgóeszközhitel célja a termelés ciklikusságából adódó változó forgóeszköz-igény 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 átvézetett 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 lejáratára 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 magánnyugdíjpénztárakba, 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 kötelezettségeit.

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



alacsonyabban 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 képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznot beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

2.24. Valós érték

A valós érték az az összeg, amelyért jól tájékozott, üzleti 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 észszerűnek 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 fizetéképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg. Ennek során figyelembe veszi a vevők korosítását, a peresített követeléseket, 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 nagyságára korrigálja a könyvekben szereplő értéket.

3.3. Céltartalékok

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

2022	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	11.350	578.889	112.675	216.429	919.343
Növekedés	694	258.268	324.638	144.328	727.928
Befejezetlen beruházás	0	54.862	18.276	0	73.138
Csökkenés	7424	2.122	6.456	89.936	105.938
Záró bruttó érték	4.620	889.897	449.133	270.821	1.614.471
Nyitó értékcsökkenés	10.741	53.079	8.008	103.343	175.171
Növekedés	944	54.893	17.270	48.753	121.860
Csökkenés	7.424	1.118	4.304	34.361	47.207
Záró értékcsökkenés	4.261	106.854	20.974	117.735	249.824
Nyitó nettó érték	609	525.810	104.667	113.086	744.172
Záró nettó érték	359	783.043	428.159	153.086	1.364.647

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

Az Épduferr Társaságnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között.



Támogatásból megvalósult eszköz beszerzések:

Támogatás	Eszköz típus	Bekerülési érték (Ft)
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	Ingatlan	42.504.232
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	Gépek	35.718.900
GINOP-1.2.8-20-2020-00513	Gépek	54.913.670
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	Berendezések	2.888.189

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:

	2022	2021
Bruttó érték	116 465	54 961
Halmazott értékcsökkenés	40 345	1 823
Nettó érték	76 120	53 138

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

	2022	2021
Éven belül esedékes	41 377	17 458
2-5 év között esedékes	18 335	11 927
Lízingkötelezettség	59 712	29 385

A minimális operatív lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

	2022	2021
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	20 536	12 480
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő rész/törlesztő rész	1 378	32 022
Minimális lízing kifizetések	21 914	44 502
Finanszírozási költségek	-756	-1 536
Minimális lízing kifizetések	21 158	42 966

A Társaság kétfajta lízingkötelezettséggel rendelkezik 2022. évben. 20.538 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

	2022	2021
Hosszú lejáratú vevők	0	589
Hosszú lejáratú vevők	0	589

7. Készletek

Készletek között a Társaság a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét mutatja ki. A Társaság 876 e Ft összegben számolt el értékvesztést az árukészletekkel kapcsolatban.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2022	2021
Anyagok	0	0
Áruk	625 284	209 157
Közvetített szolgáltatás	0	0
Összesen	625 284	209 157

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	2022	Készültségi fok	2021
17192	95,40%	68 297	94,16%	68 297
19052			88,55%	-57 326
21017			90,32%	-4 982
21021			25,40%	-5 102
22014	26,97%	-43 845		
22015	39,57%	58 163		
22022	27,36%	115 226		
Befejezetlen termelés összesen IFRS 15		197 841		887

9. Vevők

	2022	2021
Vevőkövetelések	453 718	480 279
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	0	4 750
Vevők	453 718	475 529

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 30 nap (2021 évben: 30 nap).



A vevői követelések lejárat szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2022	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2022	Bekerülési érték 2021	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2021
Nem esedékes	0	-	0	222 092	-	222 092
1-180 napja esedékes	234 513	-	234 513	155 349	-	155 349
181-365 napja esedékes	27 661	-	27 661	19 876	-	19 876
365 napon túl esedékes	191 544	-	191 544	82 962	4 750	82 962
Vevőkövetelések	453 718	-	453 718	480 279	4 750	480 279

10. Egyéb forgóeszközök

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

	2022	2021
Kölcsön – munkavállaló	6 914	23 135
Kölcsön – Palkovics Milán	41 638	39 375
Kölcsön – Furda Vanda	18 113	17 073
Kölcsön – Szili György	10 038	10 000
Kölcsön – Chlebda István	0	5 000
Kölcsön – Furda Anita	17 371	0
Kölcsön – Brood-Sow Kft	1 800	0
Összesen	95 874	94 583

Egyéb forgóeszközök:

	2022	2021
Banki óvadék	31 142	177 939
Adott előleg, óvadék követelés	479 307	430 349
Aktív időbeli elhatárolás	35 452	23 297
Adó követelés	0	30 076
Egyéb követelés	0	8 661
Egyéb követelés más vállalkozással szemben	17 645	18 000
Összesen	563 546	688 322

11. Pénzeszközök

Pénzeszközök	2022	2021
Készpénz	22 576	6 881
Bankbetétek	234 716	1 200 243
Pénzeszközök összesen	257 292	1 207 124

A Társaság 2022. december 31-én egyéb likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.



12. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2022.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Fennálló hiteltartozás devizában	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés 2-5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok
OTP Bank Nyrt.	Likviditási hitel (250.000 e Ft keret)	HUF	140 975 eFt	85 740 eFt	55 235 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	Beruházási hitel (271.000 e Ft keret)	HUF	219 600 eFt	0 eFt	219 600 eFt	jelzálog, GHG, természetes személy készfizető kezessége
OTP Bank Nyrt.	Likviditási hitel (50.000 eFt keret)	HUF	50 000 eFt	19 646 eFt	30 354 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	Likviditási hitel (230.000 e Ft keret)	HUF	144 900 eFt	93 600 e Ft	51 300 eFt	jelzálog
MKB Bank Zrt.	MFB hitel GINOP-3.2.2-8-2-4-16 támogatáshoz (5.347 e Ft keret)	HUF	4 600 eFt	1 024 eFt	3 576 eFt	támogatásból beszerzett eszközök
OTP Bank Nyrt.	Folyószámla hitel (100.000 eFt keret)	HUF	100 000 eFt	100 000 eFt	0 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2021.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Fennálló hiteltartozás devizában	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés 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.



13. Halasztott bevételek

A halasztott bevételek részletezése az alábbiak szerint alakult:

	2022	2021
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	54 299	0
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	2 220	0
GINOP-1.2.8-20-2020-00513	31 546	0
Halasztott bevételek	88 065	0

14. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárat szerkezete a következő:

Megnevezés	2022	2021
Nem esedékes	79 997	393 901
1-180 napja esedékes	312 469	22 302
181-365 napja esedékes	9 425	43 543
365 napon túl esedékes	96 175	83 744
Szállítók	498 066	543 490

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2022	2021
30 nap	30 nap

15. Hosszú lejáratú szállítók

	2022	2021
Hosszú lejáratú szállítók	71 562	125 267
Hosszú lejáratú szállítók	71 562	125 267

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 lejárat ideje 2022. évben nem haladja meg a három évet.

16. 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 megszűnését 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 díjgénye: 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 igénybevételel megtérülhet. A folyamatban lévő per miatt a Társaság az óvatosság elve alapján 2021. évben 68.296.804,- Ft összegben céltartalékot képzett.

17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2022	2021
Kapott előlegek	6 901	23 448
Kapott támogatási előleg	0	213 897
GINOP-5.2.4-16-2019-03947 előleg	0	32 500
GINOP-1.2.9-20-2021-00131 előleg	0	14 500
GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287	1 989	1 989
GINOP-4.1.4-19-2021-04106 előleg	458	458
GINOP PLUSZ-1.2.1-21-2021-00825 előleg	164 450	164 450
Egyéb adók	8 820	730
Bérfizetési kötelezettség	21 975	15 631
Passzív időbeli elhatárolás	0	1 033
Passzív időbeli elhatárolás GINOP-1.2.9-20-2021-00131	0	28 559
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	0	2 407
Összesen	204 593	285 705

18. Értékesítés árbevétele

	2022	2021
Építőipari árbevétel	1 612 636	3 951 217
Közvetített szolgáltatás árbevétele	8 983	4 234
Építőanyag kereskedelmi tevékenység árbevétele	614 631	493 227
Acélkereskedelmi tevékenység árbevétele	2 285 025	314 602
Összesen	4 521 275	4 763 280

19. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

	2022	2021
Anyagok	2 410 753	1 078 917
Igénybe vett szolgáltatások	1 518 746	2 838 623
Összesen	3 929 499	3 917 540

20. Igazgatási ráfordítások

	2022	2021
Anyagok	36 678	28 724
Igénybe vett szolgáltatások	131 674	164 064
Összesen	168 352	192 788



21. Személyi jellegű ráfordítások

	2022	2021
Béreköltség	302 520	181 803
Egyéb személyi jellegű kifiz.	42 618	31 385
Bérráulékok	42 725	32 027
Összesen	387 863	245 215

22. Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2022	2021
Tárgyi eszköz értékesítés	9 443	1 486
Bírság, kártérítés	2 823	734
Adók	-21 455	-14 257
Értékvesztés	-876	-260
Adott támogatás	-800	-1 100
GINOP-5.2.4-16-2019-03947 támogatás	0	4 031
GINOP-4.1.3-19-2020-02067 támogatás	188	257
GINOP-1.2.8-20-2020-00513 támogatás	954	0
GINOP-1.2.9-20-2021-00131 támogatás	4 125	1 576
GINOP-1.1.7-17-BÉT-2-005 támogatás	36 000	4 000
GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287 támogatás	3 680	0
Céltartalék	0	-68 297
Egyéb	-2 961	1 882
Kötbér	0	152 509
Összesen	31 121	82 561

23. 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 2022.12.31	Könyv szerinti érték 2021.12.31
Vevő	453.718	475.529
Adókövetelések	0	30.077
Egyéb pü-i köv.	623.968	720.871
Egyéb forgóék.	35.452	31.957
Pénzeszközök	257.292	1.207.124
Összesen	1.370.430	2.465.558
Adókötelezettség	8 820	730
Szállítók	498.066	543.490
Hitel	660.074	420.000
Lízing	81.626	73.887
Egyéb kötel.	195.773	284.975
Összesen	1.444.359	1.323.082



Megnevezés	Valós érték 2022.12.31	Valós érték 2021.12.31
Vevő	453.718	475.529
Adókövetelések	0	30.077
Egyéb pü-i köv.	623.968	720.871
Egyéb forgóék.	35.452	31.957
Pénzeszközök	257.292	1.207.124
Összesen	1.370.430	2.465.558
Adókötelezettség	8 820	730
Szállítók	498.066	543.490
Hitel	660.074	420.000
Lízing	81.626	73.887
Egyéb kötel.	195.773	284.975
Összesen	1.444.359	1.323.082

24. Adók

A halasztott adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2022	2021
Adókövetelés	40 485	40 042
Adókötelezettség	0	-428
Nettó adókövetelés	40 485	39 614

A nyereségadó a 2022. és 2021. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2022	2021
Tárgyévi nyereségadó	8 406	29 770
Halasztott adó	-871	-11 244
Nyereségadó ráfordítás	7 535	18 526

A tárgyévi nyereségadó a következőképpen alakul:

	2022	2021
Adózás előtti eredmény	5 013	402 806
Eredményt csökkentő tételek	74 059	188 670
Eredményt növelő tételek	80 496	116 639
Társasági adóalap	11 450	330 775
Társasági adóalap	11 450	330 775
Társasági adóalap	93 399	99 282
Társasági adó	8 406	29 770
Adókedvezmények	0	0
Társasági adó kötelezettség	8 406	29 770



A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2022	2021
Ingatlanok écs különbözet	5 024	2 268
Tárgyi eszközök écs különbözet	8 033	5 857
Veszteség elhatárolás 2019.	368 485	368 485
Vevői értékvesztés	0	-4 750
Céltartalék képzés	68 297	68 297
Nettó adókötelezettség	449 839	440 157
Ebből adókövetelés	40 485	40 042
Ebből adókötelezettség	0	-428

25. Egy részvényre jutó eredmény

	2022	2021
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	-2 521 848	384 279 822
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	69 503 749	50 490 465
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	-0,04	5

Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	-2 521 848	384 279 822
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	69 503 749	50 490 465
Egy részvényre jutó hígított eredmény (Ft/db)	-0,04	5

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a Társaság részvényeseinek kiosztható 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 Társaság jövőbeni potenciális akvizíciói finanszírozására 2022.06.16-án, tőzsdén kívüli forgalomban, 2022. június 20-i teljesítési határidővel 725.000 darab ÉPDUFERR törzsrészvényt vásárolt. A megvásárolt részvényeknek a Társaság értékpapírszámláján történő jóváírásával az Épduferr Nyrt. saját részvényeinek száma nulla darabról 725.000 darabra változott, amely a kibocsátott részvénytőke 1,04%-a.

A vállalat alaptőkéje és az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

	2022.12.31	2021.12.23-12.31	2021.01.01-12.22
Alaptőke (Ft)	698 910 780	698 910 780	500 000 000
Részvények megoszlása (db)	69 166 078	69 891 078	5 000 000
Visszavásárolt saját részvény (db)	725 000		
Névérték (Ft/db)	10	10	100

A Társaságnak 2022. és 2021. évben sem voltak le nem hívott részvényopciói, amelynek hígító hatása lenne, így az egy részvényre jutó eredmény megegyezik az egy részvényre jutó hígított eredménnyel.



26. Tranzakciók kapcsolt felekkel

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)	2022.12.31
Milvad Invest Kft.	355.260	0	17.644.740
Palkovics Milán Dániel	0	0	41.637.612
Furda Vanda	0	0	18.112.638
Furda Anita	0	0	17.371.997

Értékesítés kapcsolt felek részére	2022 (Ft)
Dunaújvárosi „Kegyelet” Kft.	329.432

Beszerzés kapcsolt felektől	Összeg Ft
Dunaújvárosi „Kegyelet” Kft.	13.208.095
V-V BAU Kft.	1.570.736
Pákó-DV Kft.	8.239.453

27. 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. által nyújtott likviditási, beruházási 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 hitelekkel eredő kamatkockázatot nem itéli 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. évben is. A társaság a finanszírozási költségek emelkedésével számol.

Devizaárfolyamok változása

A Társaság pénzmozgásának nem meghatározó része történik Európában, 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 2022. december 31-én mintegy 2.016 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 szabályozóváltozás 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 megtartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Társaság osztalékpolitikájának tervezett eleme a tervezett évenkénti osztalék kifizetés, figyelembe véve a növekedéshez szükséges beruházási és akvizíciós célokat.

Az Igazgatóság az osztalékfizetési politikával összhangban a 2022. évi eredmény és a várható fejlesztési tervek alapján nem javasol osztalék fizetést.

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 késedelmek kívánja ellensúlyozni.



28. Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

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

29. Független 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 megszűnését 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 igénybevételeivel megtérülhet. A folyamatban lévő per 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 Zrt., mint vállalkozó között létrejött Vállalkozási szerződés szerinti beruházáshoz kapcsolódó alvállalkozói szerződésekből eredően az Épduferr Zrt. az alábbi késedelmi kötbér igényt terhelte ki:

Cégnév	Összeg
Workmen Zrt.	49.060.300,- Ft
Összesen	49.060.300,- Ft

Ügyvédi álláspont szerint a fenti 49.060.300,- Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelés – figyelemmel a bírói gyakorlatra – legfeljebb 40-50%-a (19.624.120,-Ft – 24.530.150,- Ft) érvényesíthető, melynek cca 50%-a (9.812.060,- Ft - 12.265.075,-Ft) térülhet meg.

30. Független kötelezettségek és kötelezettségvállalások

Az Épduferr Zrt., mint megrendelő és a KV Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., mint vállalkozó között 2016. február 10-én létrejött Vállalkozási szerződés megrendelő általi azonnali hatályú felmondással történt megszüntetésével megszűnt. A szerződés megszűnésével a Vállalkozási szerződés alapján az Épduferr Zrt. meghiúsulási kötbér, illetve kártérítési igényeket jelentett be vállalkozó felé, mely igény érvényesítését a Miskolci Törvényszék a 8.Fpk.2020/5 sz. végzésében elrendelte. A KV Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ellenkeresetet nyújtott be az Egri Törvényszék elé. A 4.G.20.187/2021. sz. keresettel szemben az Épduferr Nyrt. ellenkérelmet nyújtott be, melyben a valamennyi jogcímen felmerülő követelést jogalapjában vitatja. A per jelenlegi állása szerint a Társaság állandó jogi képviselője szerint felperes keresete, igényérvényesítése megalapozatlan.

Pertárgy értéke: 192.625.383,- 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, az OTP Bank Nyrt. által biztosított bankgarancia keret összege 500 millió Ft.

31. Szegmens információk

A Társaság üzleti szempontból 2022. évben három működési szegmensre osztható:

- Kivitelezés
- Építőanyag kereskedelem
- Acél kereskedelem

2022	Kivitelezés	Acél kereskedelem és feldolgozás	Építőanyag kereskedelem	Összesen
Harmadik féltől származó árbevétel	1 621 786	2 285 025	614 464	4 521 275
Árbevétel	1 621 786	2 285 025	614 464	4 521 275
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	-1 549 789	-1 850 862	-528 848	-3 929 499
Igazgatási ráfordítások	-60 388	-85 084	-22 880	-168 352
Személyi jellegű ráfordítások	-246 207	-85 859	-55 797	-387 863
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	-27 955	-39 387	-10 591	-77 933
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	11 163	15 728	4 230	31 121
Üzleti tevékenység eredménye	-251 390	239 561	577	-11 251
Kamatbevétel	4 210	5 932	1 595	11 738
Kamatráfordítás	-9 395	-13 237	-3 560	-26 192
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordítási)	11 019	15 525	4 175	30 718
Nyereségadó	-2 703	-3 808	-1 024	-7 535
Adózott eredmény	-248 258	243 973	1 763	-2 522
Eszközök összesen	1 238 124	1 744 462	469 102	3 451 687
Rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek	599 850	845 162	227 272	1 672 283



32. Mérlegfordulónap 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 világpolitikai 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.

33. 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 mértékű 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.

34. 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, ismertette a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

35. Az éves beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Nyrt. 2022. december 31-én végződő évre vonatkozó éves beszámolóját az Igazgatóság 2023. április 28-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A Közgyűlés jogosult az éves beszámoló módosítására.



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, 2023. április 28.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Palkovics Milán Dániel", is written over a horizontal dotted line.

Palkovics Milán Dániel
az Igazgatóság elnöke