



Pénzügyi kimutatások

Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint

BUDAPEST, 2020. március 10.

TARTALOMJEGYZÉK

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	3
I. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	13
II. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai	32
III. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások	33
IV. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	35
V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	46
VI. Egyéb közzétételek	50
NYILATKOZAT	61

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük az **Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (Budapest, 1142 Ógyalla tér 8-9., Cg.: 01-10-045717) (továbbiakban: „a Társaság”) 2019. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 677 542 eFt, a saját tőke értéke 289 691 eFt –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 76 092 eFt (nyereség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

1. Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjára ahol az Örmester Vagyonvédelmi Nyrt. függő kötelezettségével kapcsolatos információk kerülnek bemutatásra. E jogviták lezárását követően, az esetleges kötelezettségek miatt esedékessé váló elszámolásoknak a vagyoni, pénzügyi,

jövedelmi helyzetre gyakorolt hatását a 2019. évi pénzügyi kimutatások még nem tartalmazhatják. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.

2. Felhívjuk továbbá a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések I. 1. és a korábban már említett VI. 4. pontjára, amelyek egy vállalkozás folytatásával kapcsolatos bizonytalansági tényezőt nevesítenek. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
A Társaság követeléseinek értékelése	
<p>A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek behajtása néha nehézségekbe ütközik. A vevőkövetelések értékelése esetén vizsgálni szükséges, hogy azokból mennyi a várhatóan megtérülő érték.</p> <p>A követelések év végi értékelése számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul.</p> <p>A fentiekre tekintettel a vevőkövetelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>A vizsgálatunk során a vevőkkel szembeni követelések esetén vizsgáltuk a visszaigazolt követeléseket, a könyvvizsgálat zárásáig pénzügyileg rendezett követeléseket. A vissza nem igazolt és pénzügyileg nem rendezett követelések esetén vizsgáltuk a vevőkről rendelkezésre álló információkat. Az értékvesztett vevők esetén a management által alkalmazott feltételezések megalapozottságának a vizsgálatára került sor.</p>
A Társaság által közzétett függő kötelezettségek prezentálása	
<p>A Társaság két eljárás miatt is függő kötelezettséget szerepeltet a pénzügyi kimutatásaiban, amelyek a későbbiekben hatással lehetnek a vállalkozás vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetére.</p> <p>Tekintetbe véve a függő kötelezettségek</p> <ul style="list-style-type: none"> • nagyságrendjét 	<p>Vizsgáltuk, hogy az eljárások közzétételére a követelményeknek megfelelően sor került-e, illetve azt, hogy az eljárások során keletkezett iratokkal összhangban vannak-e a megtett közzétételek.</p> <p>Megvizsgáltuk, hogy a menedzsment e tárgykörben tett becslései mennyiben okszerűek,</p>

<ul style="list-style-type: none"> a bizonytalanság természetét a terület közzétételének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük. 	<p>illetve azt is, hogy azok összhangban állnak-e az ügy eddigi alakulásával.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a függő kötelezettségekből fakadó lényeges bizonytalanságok azonosítása megtörtént-e és azt, hogy annak közlése mennyire világos, kimondottan azt, hogy abból az érintett érdekhordozók a számukra releváns következtetéseket le tudják-e vonni.</p> <p>Vizsgáltuk azt is, hogy elegendő információt tesz-e közzé a Társaság a folyamatok alakulásáról.</p>
---	---

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2019. évi üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.

Véleményünk szerint az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2019. évi pénzügyi kimutatásaival és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. Az üzleti jelentésben

rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat. Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége a Pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése. A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

A könyvvizsgáló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk

fenn.

Továbbá:

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

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha - rendkívül nyomos indok alapján - arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Közgyűlése 2018. szeptember 19-én jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama öt üzleti évre (2018-2022) vonatkozik.

Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2020. március 10.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Társaság által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Dr. Lakatos László Péter 2018. szeptember 19-től látja el a megbízatását, amely 5 évre szól.

Budapest, 2020. március 13.

dr. Adorján Csaba
UNIKONTÓ Kft., ügyvezető
1093 Budapest, Fővám tér 8.
Nyilvántartásba vételi szám:
001724

Dr. Lakatos László Péter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007102.

Ezt a jelentést papíralapon, aláírva is kibocsátottuk!

MÉRLEG

		ezer Forint	
	Megj.	2019.12.31	2018.12.31
		auditált	auditált
Befektetett eszközök		266 535	248 147
Ingtalanok, gépek és berendezések	1	251 588	247 687
Immateriális eszközök	1	14 947	460
Forgóeszközök		411 007	339 606
Készletek	2	5 002	3 753
Vevő követelések	3	321 152	263 548
Egyéb pénzügyi eszközök	4	1 597	717
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	5	5 446	620
Nyereségadó követelések	5	941	9 313
Pénzeszköz és egyenértékesek	6	76 869	61 655
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		677 542	587 753
Saját tőke	7	289 691	211 499
Jegyzett tőke		259 830	259 830
Tőketartalék		41 070	41 070
Saját részvény		-4 076	-4 356
Eredménytartalék		-7 133	-85 045
Hosszú lejáratú kötelezettségek		9 625	97
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	8	7 435	0
Halasztott adó kötelezettség	9	15	97
Céltartalékok	16	2 175	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		378 226	376 157
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	10	4 100	3 707
Szállítók	11	315 813	284 704
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	12	39 866	78 988
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	13	12 875	7 472
Nyereségadó kötelezettségek	14	5 572	0
Vevői előlegek	15	0	1 286
SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		677 542	587 753

ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	2019.12.31-én végződő év auditált	2018.12.31- én végződő év auditált
Árbevételek	18	1 291 048	1 146 845
Közvetlen ráfordítás	19	-1 032 075	-981 972
Bruttó eredmény		258 973	164 873
Adminisztratív ráfordítások	20	-138 057	-132 792
Értékesítési ráfordítások	21	-15 599	-22 604
Egyéb ráfordítások, nettó	22	-13 726	-853
		-167 382	-156 249
		91 591	8 624
Pénzügyi bevételek	24	178	130
Pénzügyi ráfordítások	24	-963	-864
Pénzügyi ráfordítások, nettó		-785	-734
Adózás előtti eredmény		90 806	7 890
Jövedelamadó	25	-14 714	-6 861
Nettó eredmény		76 092	1 029
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		0	0
Átfogó eredmény		76 092	1 029
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke	26	311	4
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke	26	311	4

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Saját részvény	Eredmény tartalék	Összesen
2018. január 1. (újramegállapított)	7	259 830	41 070	-20 129	-81 431	199 340
Saját részvény értékesítés				4 593	6 537	11 130
Saját részvény értékvesztés átvezetése				11 180	-11 180	0
Teljes átfogó eredmény (újra megállapítás)					1 029	1 029
2018. december 31		259 830	41 070	-4 356	-85 045	211 499
Saját részvény értékesítés				280	1 820	2 100
Teljes átfogó eredmény					76 092	76 092
2019. december 31.		259 830	41 070	-4 076	-7 133	289 691

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	2019.12.31	2018.12.31
Működési tevékenység			
Adózás előtti eredmény		90 806	7 891
Pénzmozgással nem járó korrekciók	9	-82	-173
Elszámolt értékcsökkenés	1	10 492	10 175
Forgóeszközökre elszámolt értékvesztés	3	1 768	17 590
Vevő- és egyéb követelések változása	3, 4, 5	-65 078	-45 838
Adókövetelések változása	5	8 372	-9 313
Készletek változása	2	-1 249	-572
Céltartalék változása	17	2 175	
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek vált	11, 13	35 226	44 759
Egyéb adófizetési kötelezettségek változása	16	5 572	640
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	12	346	-2 507
Fizetett kamatok	25	568	217
Faktor kötelezettség	12	-39 468	16 870
Adófizetési kötelezettség	28	-14 714	-6 861
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		34 734	32 878
Befektetési tevékenység			
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	1	-28 880	-5 657
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-28 880	-5 657
Finanszírozási tevékenység			
Hitelfelvétel		11 535	0
Hitelviszafizetés	10, 12	-3 707	-17 007
Fizetett kamatok	25	-568	-217
Saját részvény értékesítés	7	2 100	11 130
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		9 360	-6 094
Pénzeszközök változása		15 214	21 127
Pénzeszközök állománya év elején		61 655	40 528
Pénzeszközök állománya év végén		76 869	61 655

I. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy ezek a pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A vezetőség e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások Az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint különálló entitás pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. (A pénzügyi kimutatások nem tartalmazzak leányvállalatokat, társult vállalatokat és közös szerveződések, ezért a pénzügyi kimutatások nem különálló pénzügyi kimutatások [IAS27.7].

A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja, az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, nincsen olyan közvetlen jel, amely arra utalna, hogy a Társaság a működését a következő éven belül megszünteti vagy lényegesen csökkenti. A vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatos bizonytalanságot hordoznak a függő kötelezettségek, amelyekkel kapcsolatos információkat a kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontja tartalmazza.

A Társaság általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni.

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő egyedi pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások egymással összehasonlíthatóak, azok azonos elvek alapján készültek.

2. A Társaság tevékenységének rövid bemutatása

Az Örmester Vagyonvédelmi Nyrt. 2007. május 8-án jött létre átalakulással, három kft. jogutódjaként. A Társaság székhelye: Magyarország, Budapest, 1142 Ógyalla tér 8-9.

A Társaság fő tevékenységei közé tartozik:

- objektumvédelem
- speciális védelmi szolgáltatások - személyvédelem, rendezvénybiztosítás, VIP védelem, pénz-, és érték szállítási tevékenységek
- biztonságtechnika
- biztonságtechnikai rendszerek tervezése, telepítése és karbantartása, távfelügyeleti szolgáltatás
- épület takarítás

2019. december 31.-én a Társaság nem rendelkezik:

- leányvállalattal,
- közös szerveződéssel,
- társult vállalkozással,
- szerződés alapján, átruházott jogkörben mások helyett gyakorolt szavazati joggal,
- biztosítékként átvett, harmadik személy utasításai alapján gyakorolt szavazati joggal,
- kezességvállalóként birtokba vett szavazati joggal szerzett jogosultsággal.

A társaság tulajdonosi szerkezete év végén:

Tulajdonosok	Szavazati arány	Részvénytársak száma
Kincs István	25,49%	66 224
Kincs Gergely	14,50%	37 667
Kincs Eszter Titanilla	13,86%	36 000
Bodorkós László	15,01%	39 000
Kincs Lilianna	15,01%	39 000
Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek	10,53%	27 381
Saját részvény	5,60%	14 558
Összesen:	100,00%	259 830

A társaság tulajdonosi szerkezete 2018 év végén:

Tulajdonosok	Szavazati arány	Részvénytárs
Kincs István	40,49%	105 224
Kincs Gergely	14,58%	37 907
Kincs Eszter Titanilla	14,04%	36 500
Melha István	6,93%	16 025
Mészáros Zsolt	6,11%	16 878
Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek	11,87%	31 738
Saját részvény	5,98%	15 558
Összesen:	100,00%	259 830

A Társaság ellenőrző tulajdonosai Kincs István, Kincs Gergely és Kincs Eszter Titanilla. A Társaságnak nincs főlérendelt anyavállalata. A Társaság más vállalkozást nem kontrollál. A külföldön lévő leányvállalata (Örmester Slovakia s.r.o.) felszámolás alatt áll, emiatt a kontrollt a felszámoló gyakorolja. (A korábban felszámolás alá került román leányvállalatot az ottani releváns hatóság törölte.)

3. A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint. A pénzügyi kimutatások forintban készülnek (prezentálás pénzneme) és ha más jelölés nem szerepel, az adatok ezer forintban (eFt) szerepelek. A Társaság szempontjából lényeges idegen pénznem az euró. A deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok).

Pénznem	2019. 12. 31	2018. 12. 31
Euró	330,52	321,51

4. A számviteli politikák lényeges elemei

4.1 A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Társaság pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek), amelyek mind egyedi kimutatások:

- mérleg;
- átfogó eredmény kimutatás;

- saját tőke-változás kimutatás;
- cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.

A Társaság úgy dönt, hogy az átfogó eredmény kimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jogcímenként jeleníti meg.

Egyéb átfogó eredménynek tekintjük azokat a tételeket, amelyek a nettó eszközöket (vagyis az eszközök és kötelezettségek különbségét) növelik vagy csökkentik és ezt a csökkenést sem eszközzel, sem kötelezettséggel, sem az eredménnyel szemben nem szabad elszámolni, hanem – az egyéb átfogó eredményen keresztül – közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják a Társaság tágan értelmezett teljesítményével összefüggésben. Nem minősül – többek között – egyéb átfogó eredménynek az a tőketranzakció, amely a rendelkezésre bocsátott tőkét változtatja meg, illetve azok a tranzakciók sem, amelyeket a Társaság a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

4.2 A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Társaság az IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal a 2018-as üzleti évre készítette el, a 2017-es összehasonlító adatokkal. A pénzügyi kimutatásokat a tőzsdei jelenlét által megkövetelt transzparencia és összehasonlíthatóság jegyében készítette el a Társaság.

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. Az egyedi pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. Az egyedi pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A Társaság a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák. Az évközi pénzügyi kimutatásokat nem kellett auditálni.

Az egyedi pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. 2019-ben előző időszakra vonatkozó hibákat nem tárt fel a Társaság, így a pénzügyi kimutatások nyitó értékét sem kellett módosítani.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

A Társaság a pénzügyi kimutatásokat kiegészítő megjegyzésekben a működési szegmensekkel kapcsolatos információkat is közzé kell tessen. A működési szegmensek meghatározása a Társaság stratégiai elvárásainak megfelelően történik. A Társaság jelenlegi tevékenységi köre öt tevékenységre bontható: objektum védelem, speciális védelmi szolgáltatás, biztonságtechnika, távfelügyelet és takarítás szegmensek kerülnek kiemelésre. Ezeket a tevékenységköröket követik figyelemmel a stratégiai és operatív döntéseket meghozók.

A pénzügyi kimutatások közzétételéről a Társaság menedzsmentje gondoskodik, a vonatkozó szabályok (jogszabályok, tőzsdei rend) szerint.

4.3 Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

A bevételeket akkor kell elszámolni, ha azokat a Társaság realizálta.

Árbevételek

A Társaság árbevételeit akkor számolja el, ha a teljesítési kötelmek – amelyek a szerződésből fakadnak – teljesítésre kerültek a vevők részére. Az elszámolás során a Társaság az IFRS 15 öt lépés modelljét követi.

Az árbevételbe a Társaság kizárólag a főtevékenységből származó közvetlen hozamokat sorolja. Az eseti tevékenységek ellenértékeit a Társaság az egyéb tételek között jeleníti meg.

A Társaság bevételei olyan tételekből származnak (objektum védelem, speciális védelmi szolgáltatás, biztonságtechnika, távfelügyelet, takarítás), amelyek kapcsán a bevétel elszámolás egyes lépései egyértelműen eldönthetőek voltak, a bevétel értékének és az elszámolás időzítésének megállapítása nem igényelt komplex megítélést. Mind a szolgáltatási, mind a kereskedelmi üzletág kapcsán a szolgáltatás nyújtásakor illetve a termék átadásakor számolja el a Társaság a bevételt. A szolgáltatás nyújtásakor az átadott teljesítményt és/vagy az arányosan eltelt időt kell figyelembe venni.

A működéshez kapcsolódó ráfordítások

A nem pénzügyi jellegű ráfordításokat a következő kategóriákba kell besorolni:

- közvetlen ráfordítások: ide az árbevételekhez közvetlenül kapcsolódó ráfordításokat kell besorolni;
- közvetett ráfordítások: a fenti kategóriába nem sorolható, egyéb bevételekhez nem kapcsolódó tételek, amelyeket fel kell osztani
 - értékesítési ráfordítások (reklám, marketing, eszköz bérleti díjak, faktorálási ráfordítás) és
 - adminisztratív ráfordítások kategóriákra.

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a társaság az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni. Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Társaság az eredmény kimutatásában.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Társaság a devizás tételek árfolyam különbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredmény kimutatásban nettósítva állítja be a Társaság.

Nettósítás

A Társaság a pénzügyi kimutatásokban – az IFRS tételes előírásain túlmenően – akkor jeleníti meg egy tranzakció hatását nettó módon, ha a tranzakció természete az ilyen kimutatást megköveteli és az üzleti tevékenység szempontjából az adott tétel nem releváns (pl. használt eszköz értékesítés az üzleti tevékenységen kívül).

4.4 A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése

Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Társaság csak olyan eszközöket sorol, amelyek szolgáltatási célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

Az eszköz kezdeti könyv szerinti értékébe tartozik minden olyan tétel, amely az adott eszköz megvásárlásához vagy létrehozásához kapcsolódik, hozzávéve a hitelfelvételi költségeket (lásd részletesen: hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos számviteli politika).

A Társaság nem rendelkezik egy olyan eszközzel sem, amelyet élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják, vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani.

A Társaság komponens megközelítést alkalmazza, vagyis elsősorban az ingatlan esetében különválasztja a fizikailag egységes eszközön belüli azonos hasznos élettartamú főbb részeket.

A tárgyi eszközöket a költségmodell szabályai szerint kell értékelni a bekerülést követően (kezdeti érték, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztéssel).

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős. A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel. Az értékcsökkenést az értékcsökkenthető összegre vetítve kell megállapítani, komponensenként. A Társaság az eszköz esetén lineáris értékcsökkenési módszerrel számol.

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

➤ Földterület	nem értékcsökkenthető
➤ Ingatlan alap, falak, földem	1%
➤ Ingatlan tetőszerkezet	3%
➤ Ingatlan nyílászárók, burkolatok	5%
➤ Ingatlan gépészeti része	5%
➤ Számítástechnikai berendezések	33%
➤ Gépek, berendezések	14,5%

Az eszközök hasznos élettartamát elemenként felül kell vizsgálni és megállapítani, hogy a hátralévő hasznos élettartam alatt az eszköz hasznosítható-e, illetve a maradványérték reális-e. Ha nem, akkor az értékcsökkenthető összeget, illetve a maradványértéket a jövőre nézve módosítani kell.

A tárgyi eszköz értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkák, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. Ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinteni a Társaság.

Egy tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételt egyéb tételként kell megjeleníteni, amelyből le kell vonni az eszköz fennmaradó könyv szerinti értékét. A tárgyi eszköz selejtezéséből származó ráfordítást is az egyéb tételek között kell kimutatni. Ebben az esetben nem keletkezik bevétel, csak ráfordítás.

Immateriális eszközök

A Társaság az immateriális eszközök közül megállapítja, hogy léteznek-e olyanok, amelyek határozatlan élettartamúak.

A Társaság nem végez kutatási tevékenységet, nem állít elő szoftvert vagy egyéb immateriális eszközt, amely megfelelne a megjelenítési követelményeknek. Ennek következtében jelenleg belső előállítású immateriális javakat nem mutat ki a Társaság és nem határoz meg rájuk számviteli politikát. Az immateriális javak kezdeti értékének meghatározása a tárgyi eszközöknél leírt módon történik. A határozatlan élettartamú immateriális javakat értékcsökkenteni nem szabad, ehelyett minden időszakban (vagy amikor jelzés van azonnal) értékvesztési teszt alá kell őket vonni (lásd értékvesztések).

A többi immateriális eszköz kapcsán figyelembe kell venni, hogy van-e olyan szerződéses időtartam, amely korlátozza e jog felhasználhatóságát. Ebben a helyzetben az értékcsökkenési időszak nem lehet hosszabb, mint ez az időszak, azonban rövidebb lehet. Alaphelyzetben a szerződéses időszakot kell elfogadni a hasznos élettartamnak.

A szoftvereknél és a hasonló immateriális eszközöknél 20-33% amortizációs kulcsot kell alkalmazni.

Az immateriális eszközök bekerülést követő értékelésére egységesen a költségmodellt kell alkalmazni. Az immateriális eszközök maradványértékét - ellenkező bizonyításig - nullának kell tekinteni.

Lízingek

2019-től a lízingeket a Társaság a mérlegében megjeleníti (a korábbi operatív és pénzügyi lízing kategória eltűnik a lízingbevevőnél). Egyfelől egy eszköz – úgynevezett használati jog eszköz (ROU) – kerül felvételre, másfelől egy kötelezettség, amely a lízingdíj kifizetésére vonatkozó kötelezettséget jelent.

A Társaság a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Társaság az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el.

Másfelől a társaság a lízingekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségeit jeleníti meg. Ez a fizetett díjak jelenértéke, akként, hogy a jelenérték számolás során a lízing implicit kamatlábalával vagy inkrementális kamatlábal számol. Mivel a Társaságnak nincsenek jelentős lízingjei és az implicit kamatláb nem volt elérhető, így az inkrementális kamatlábal számolt.

Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhöz hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábalának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábalának a kifizetés ideje óta eltelt idővel, vagy ha az később van, akkor az aktiválás megkezdésének ideje óta eltelt idővel és a kifizetés összegével súlyozott átlaga.

A következő esetekben kell egy eszközt (projektet) minősített eszköznek (projektnek) tekinteni:

- ha beruházási szerződésről van szó (amely hosszabb, mint hat hónap);
- ha olyan eszközről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása tovább tart, mint fél év (függetlenül attól, hogy a Társaság vagy külső felek hozzák létre az eszközt).

A megítélés során nem számít, hogy az adott eszköznek mekkora az értéke.

A hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kell megkezdeni, ha az eszköz megszerzésére, a

projekt megvalósítására visszavonhatatlan elkötelezettség van vagy az valószínűsíthető. Egy eszköz esetében ez, az az időpont, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdése, vagy ha a tervezési munkát is a Társaság végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

Fel kell függeszteni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha a munkálatok a technológiailag indokolt időnél hosszabb időre félbeszakadnak.

Be kell fejezni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha az eszköz elkészült, a projekttel kapcsolatos (fizikai) munkálatokat befejezték, vagy ha az korábban van, a projekt kapcsán létrehozott eszköz használatban van, használatát engedélyezték.

Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat - fő szabály szerint – bevételként számolja el a társaság. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tételt – ha megvalósítható – levonják a kapcsolódó ráfordításból.

Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el, ha ez nem lehetséges egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

- ha lényegében biztos, hogy a támogatáshoz kötött feltételeket a Társaság teljesíti, és
- bizonyos, hogy megkapják a támogatást.

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a költség növelésével.

A Társaság az ingyenesen kapott eszközöket – összhangban a fenti elvvel – kimutatja eszközei között akként, hogy az eszközzel szemben egy halasztott bevételt (kötelezettséget) vesz föl (az államtól térítés nélkül kapott kibocsátási kvóták így az eszközök között valós értékükön szerepelnek). A Társaság jelenleg nem mutat ki állami támogatással kapcsolatos tételeket.

Értékesítési céllal tartott eszközök

Értékesítésre tartott eszközök közé kell sorolni azokat a befektetett eszközöket, amelyek értéke már nem folyamatos használat, hanem egy közeli értékesítési tranzakció keretében térül majd meg. Értékesítési céllal tartottak azok az úgynevezett elidegenítési társaságok is, amelyek olyan eszközöket és hozzájuk szorosan kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaznak, amelyektől a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

E besorolás akkor alkalmazható, ha nagyon valószínű, hogy a szóban forgó értékesítés a minősítéstől számított egy éven belül megtörténik és az eszköz vagy a társaság jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak és az eszközt, elidegenítési társaságot ésszerű áron kínálják.

A Társaságnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

Befektetések más vállalkozásokban

A Társaságnak nincsenek befektetései más gazdálkodó egységben, leszámítva egy felszámolás alatt álló leányvállalatot, amelyeket nem konszolidál, mivel nem kontrollálja. A felszámolás alatt álló vállalkozás adatai:

Örmester Slovakia s.r.o., SK 82107 Bratislava, Hradská 8540/99

A felszámolás alatt álló vállalkozással összefüggésben nincs olyan kötelem, amely a mérlegben nem jelenne meg.

A Társaságnak volt egy korábbi leányvállalata, amely törlésére a tárgyévben sor került (már nem létezik). Ennek a cégnek az adatai:

S.C. Örmester Security RO S.r.l., RO 410204 Oradea, Simion Barnutiu 19, bioul 5. jud Bihor

Ezzel a társasággal összhangban sem jelent meg semmiféle hatás a pénzügyi kimutatásokban.

Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. A Társaság a készlet záró értékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg és minden olyan költséget hozzászámít a készlet értékéhez, amely a készlet szándékolt módú és helyen történő hasznosítása megkövetel.

Pénzügyi instrumentumok kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

A Társaság eszközeit értékvesztés szempontjából minden évben teszteli. A tesztelés két lépésből áll. Első lépésként megvizsgálja, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek arra utalnak, hogy az adott eszközök értékvesztettek.

A következő jelek utalhatnak arra, hogy egy adott eszköz értékvesztett:

- sérülés;
- bevételek visszaesése;
- piaci viszonyok kedvezőtlen változása, a kereslet visszaesése;
- piaci kamatlábak emelkedése.

Abban a helyzetben, ha jel mutatkozik arra, hogy egy eszköz értékvesztett, akkor második lépésként el kell végezni azt a számítást, amely segítségével megállapítható az eszköz megtérülő értéke. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a folyamatos használatból származó cash-flow jelenértéke közül a nagyobbik. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 8%-ban kell megállapítani, a korábbi tapasztalatok átlagából kiindulva.

Ha nem lehet megállapítani egy eszköztársaság használati értékét, mert önállóan nem termel cash-flowt (nem hasznosítható), akkor a tesztelést pénztermelő egységre nézve (CGU) kell elszámolni.

Amennyiben a használati értéket csak CGU-ra nézve lehetett megállapítani és értékvesztést kellett elszámolni, az értékvesztést a következők szerint kell felosztani:

- elsőként a sérült eszközöket kell csökkenteni;
- második lépésként a goodwillt kell csökkenteni;
- harmadik lépésként a tárgyi eszközökre és az immateriális eszközökre kell felosztani a fennmaradó értékvesztést az értékvesztés előtti könyv szerinti értékük arányában.

Egyik eszköz értéke sem csökkenhet az egyedi értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke alá.

Céltartalék

Céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget szabad megjeleníteni, amely múltbéli eseményen alapszik, csak összege és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett kötelelemmel függ össze.

Ha egy kötelezettség létezése nem dönthető el egyértelműen, akkor csak abban az esetben szabad céltartalékot megjeleníteni, ha inkább valószínű a céltartalék létezése, mint nem (valószínű kötelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és föl kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha éven túl jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő témák szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

Ha egy konkrét kötelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni. Ha egy sokaság kapcsán kell megbecsülni a céltartalék értékét (garancia, sok személyt érintő kifizetések), akkor a várható kimenetek valós értékét – valószínűségekkel súlyozott átlagát – kell a céltartalék értékének tekinteni.

Ha egy olyan szerződést kötött a Társaság, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések).

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv van, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

- jövőbeli működési veszteségekre;
- „biztonsági céllal”, jövőbeli nem látható veszteségek fedezetére;

- leírásokra (pl. követelések, készletek leírására) – ezek az érintett eszköz értékét csökkentik.

Munkavállalói juttatások

A Társaság túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Társaság az eredmény terhére, ha azok megszolgáltá válnak.

A munkavállalói jutalmakat, bónuszokat és egyéb, hasonló természetű tételeket akkor kell a mérlegben megjeleníteni, ha kötelezettséghez vezetnek, vagyis

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet elérték); ekkor nem a szerződéses feltétel bekövetkezésének megállapításának időszakában kell elszámolni a tételt, hanem amikor a feltétel teljesült (tehát a munkavállaló a szolgáltatását nyújtja).
- ha nem szerződéses feltétel, hanem vezetői döntés keletkeztet ilyen tételt, akkor azt e döntés - érintett társaság által - ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

A Társaság olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Amennyiben a Társaságban van olyan jogi lehetőség vagy munkavállalói – munkáltatói megállapodás, hogy a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évekre, akkor az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget kell képezni, a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

Pénzügyi instrumentumok

Az IFRS 9 “Pénzügyi instrumentumok” (kibocsátva 2014 júliusában; hatályos a 2018. január 1-én vagy az után kezdődő üzleti évekre.). Az új számviteli standard főbb jellemzői az alábbiak:

- A pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valósértéken értékelendők eredmény kimutatással szemben (FVPL).
- Az IFRS 9 új modellt vezet be az értékvesztés megjelenítésére – a várható hitelezési veszteség (expected credit loss = ECL) modelljét. Háromlépcsős megközelítést alkalmaz, amelynek alapját a pénzügyi eszközök hitelminőségének az első bekerülés után bekövetkezett változásai alkotják. Az újszabályok a gyakorlatban azt jelentik, hogy a gazdálkodó egység köteles 12 havi ECL-nek

megfelelő azonnali veszteséget szerepeltetni az egyéb értékvesztéssel nem érintett pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítésekor (vevőkövetelés esetében pedig teljes ECL-t kell bemutatnia). Amennyiben a hitelkockázat számottevően emelkedett, az értékvesztés meghatározása a teljes ECL, nem pedig a 12 hónapos ECL használatával történik. A modell operatív egyszerűsítéseket is tartalmaz a lízingek és vevőkövetelések esetében.

- A fedezeti (hedge) elszámolásra vonatkozó előírások úgy módosultak, hogy az elszámolás jobban összhangban legyen a társaságok kockázatkezelésével. A szabvány lehetőséget ad a gazdálkodó egységek számára, hogy válasszanak az IFRS 9 fedezeti elszámolásra vonatkozó előírásainak alkalmazása és az IAS 39 további, minden fedezeti elszámolásra vonatkozó alkalmazása között, mivel a szabvány jelenleg nem kezeli a makrófedezeti elszámolás kérdéseit. A Társaság a fedezeti elszámolásra vonatkozó szabályokat nem alkalmazza.

Pénzügyi eszközök

Besorolás

A Társaság a pénzügyi eszközöket a kapcsolódó, 2018. január 1-je óta érvényben lévő változásokkal összhangban az alábbi kategóriákba sorolja:

- valós értéken (az egyéb összevont jövedelemmel [OCI], vagy eredmény kimutatással szemben) nyilvántartásba vett, és
- amortizált bekerülési értéken nyilvántartásba vett eszközök csoportjába.

A Társaságnak pénzügyi eszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékeli, nincsen valós értéken értékelt pénzügyi instrumentuma.

Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Társaság kötelezettséget vállal az eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A befektetések kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valósértéken kerülnek megjelenítésre minden olyan pénzügyi eszközesetében, amely nem eredménnyel szemben valósértéken van nyilvántartva. Pénzügyi eszközök kivezetésére akkor kerül sor, amikor a Társaságnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Társaság egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

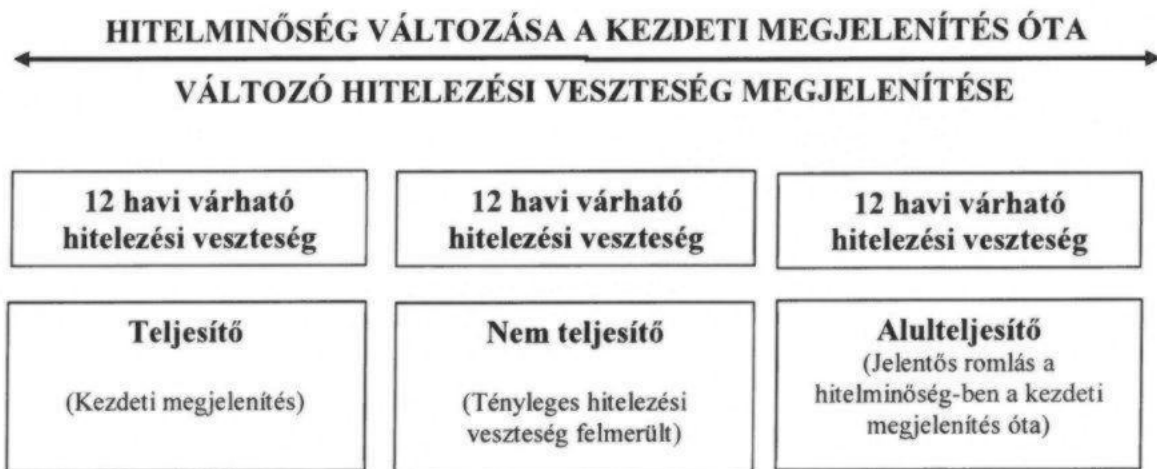
Pénzügyi instrumentumok nettósítása

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag megengedett és a Társaság az összegeket nettó módon kívánja rendezni vagy egyidejűleg kívánja az eszközt realizálni és a kötelezettséget rendezni.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egy három szakaszra tagolt értékvesztés modellt vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:



„Hitelezési veszteség” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbsége (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Társaság figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a társaságon belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbe tekintő előre jelzés.

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázat elemzési politikájának megfelelő fizetéseképtelenség („default event”) definíciót alkalmazza és a becslés során a fizetés és nem fizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

A Társaság él az IFRS 9 által biztosított gyakorlati könnyítésekkel. Ezek a következők:

- A jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőkövetelésekre és

szereződéses eszközökre a 12 havi várható hitelezési veszteség helyett a Társaság az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.

- A finanszírozási komponenst tartalmazó lízing követelések esetén a Társaság választása szerint szintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor (ilyen tétel jelenleg nincsen).

Az azonos kockázatú vevő követelések esetén a fenti becslést a Társaság csoportosan végzi el.

Pénzügyi eszközök kivezetése

A Társaság egy adott pénzügyi eszközt csak akkor vezet ki a könyveiből, ha az eszközből származó pénzáramokra vonatkozó szerződéses jogok közgazdasági értelemben megszűnnek (pl. elévülnek), illetve, ha a Társaság a pénzügyi eszközt, valamint az eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot egy másik gazdálkodóra ruházza át. Ha a Társaság a birtoklásból eredő lényegében összes kockázatot és hasznot nem ruházza át, de nem is tartja meg, és továbbra is a Társaság ellenőrzi az átadott eszközt, akkor a Társaság az eszköz kapcsán egy részt elszámolja a megtartott érdekeltségét, más részt elszámol egy kapcsolódó kötelezettséget az esetlegesen fizetendő összegekre. Ha a Társaság egy átadott pénzügyi eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot megtartja, akkor a Társaság továbbra is megjeleníti az adott pénzügyi eszközt, a kapott bevételt pedig egy fedezettel biztosított hitelként számolja el, kötelezettségként. Egy pénzügyi eszköz teljes egészében történő kivezetése esetén, az eszközök könyvszerinti értékének és a kapott, illetve kapható ellenérték, valamint a kumulált nyereség vagy veszteség egyéb átfogó eredményben elszámolt és saját tőkében halmozott egyenlegei összegének különbözete az eredményben kerül elszámolásra.

Pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok

Besorolás kötelezettségként vagy tőkeként

A Társasághoz tartozó gazdálkodók által kibocsátott hitel-, illetve tőkeinstrumentumok pénzügyi kötelezettségként vagy tőkeként kerülnek besorolásra a szerződéses megállapodás tartalmának, valamint a pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok definíciójának figyelembevételével.

Tőkeinstrumentumok

A tőkeinstrumentum bármely szerződés, amely egy gazdálkodó összes kötelezettségének a levonása

után a vállalkozás eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget testesít meg. A Társaság által kibocsátott tőkeinstrumentumok a kapott összegértékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

Amikor a Társaság visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a saját tőkében kell elszámolnia, abból levonnia. A Társaság saját tőkeinstrumentumainak vásárlása, eladása, kibocsátása és megszüntetése során nem keletkezik eredményben elszámolt nyereség vagy veszteség. A Társaság a visszavásárolt saját részvényeket a tőkén belül, mint negatív tétel jeleníti meg a visszavásárlás értékén, a mérleg külön során.

Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek vagy az "eredménnyel szemben valós értéken értékelt" pénzügyi kötelezettségek (fair value through profit or loss; "FVTPL"), vagy az "egyéb pénzügyi kötelezettségek" kategóriába kerülnek besorolásra.

Egy pénzügyi kötelezettség az FVTPL kategóriába kerül besorolásra, ha az kereskedési célú, vagy eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként lett megjelölve.

Egy olyan pénzügyi kötelezettséget, amely nem minősül kereskedési célú pénzügyi kötelezettségnek, akkor lehet eredménnyel szemben valósértéken értékelt pénzügyi kötelezettségként megjelölni, ha:

- az ilyen besorolás megszüntet vagy jelentősen csökkent egy olyan értékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselte pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és teljesítményértékelése valós érték alapon történik, a Társaság dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiájának megfelelően, és a csoportosításra vonatkozó belső információkat is ezen az alapon biztosítják; vagy
- egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmazó szerződés részét képezi, és az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard lehetővé teszi, hogy a teljes szerződés (eszköz vagy kötelezettség) az FVTPL kategóriába tartozóként kerüljön megjelölésre.

Az FVTPL kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek valós értéken kerülnek értékelésre, és az ártértékelés során keletkező nyereség vagy veszteség az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Egyéb pénzügyi kötelezettségek

Az egyéb pénzügyi kötelezettségeket (beleértve a felvett hiteleket, a szállítói és egyéb kötelezettségeket) amortizált bekerülési értéken kell értékelni, az effektív kamatláb módszer alkalmazásával (a módszer az eszközöknél ismertetésre került).

Pénzügyi kötelezettségek kivezetése

A Társaság akkor és csak akkor vezet ki egy adott pénzügyi kötelezettséget a könyveiből, ha a kötelezettség teljesítésre kerül, azt elengedik, vagy pedig lejár. A kivezetett pénzügyi kötelezettség könyv szerinti értékének és fizetett vagy fizetendő ellenértékek különbözetét az eredményben kell elszámolni.

Tényleges és halasztott nyereségadó

A Társaság minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett megbecsüli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembe vételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megforduláskor érvényes kulcson történik.

A cash-flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig, az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

Az idegen pénznem

Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Társaság a konszolidált pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja. A társaságon belül minden gazdálkodó egység megállapítja, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi.

A döntési pontok a következők:

- melyik az a deviza, amelyben az adott cég a bevételeit döntően szerzi;

- mi az a pénznem, amiben az adott gazdálkodó költségei felmerülnek;
- mi a finanszírozás fő devizaneme.

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltási árfolyam különbözete.

A Társaság minden gazdálkodó egysége megosztja eszközeit és kötelezettségeit monetáris és nem monetáris eszközökre. A monetáris elemek azok az elemek, amelyek kiegyenlítése vagy befolyása pénzmozgással jár, illetve monetáris elemnek minősül maga a pénz. Nem minősülnek monetáris elemnek azok a követelés-kötelezettség tartalmú tételek, amelyek nem járnak pénzmozgással (pl.: szolgáltatásokra, készletekre adott előlegek).

Az idegen pénznemben kifejezett monetáris elemeket minden fordulónapon át kell értékelni a fordulónapi azonnali (spot) árfolyamra. A gazdálkodó egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

II. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai

A Társaság pénzügyi kimutatásai elkészítése során a következő témák kapcsán készített jelentős becsléseket, amelyek így bizonytalanságok forrása.

A tárgyi eszközök hasznos élettartama, maradványértéke és a kapcsolódó leszerelési kötelelem becsléssel határozható meg. A tárgyi eszközök nyilvántartási értéke miatt e becslések kis változása nem jár jelentős hatással.

A vevői értékvesztések számszerűsítése során a menedzsment megítélése kulcsfontosságú, eredményre közvetlenül ható döntés.

A társaság céltartalékot képzett egy folyó peres ügyre. A céltartalékok természetükből adódóan bizonytalanságot hordoznak. A céltartalékkal kapcsolatos részleteket a kiegészítő megjegyzések 16. pontja tartalmazza.

III. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások

A Társaság a 2018-ban alkalmazott számviteli politikáit 2019-re csak az újonnan hatályba lépett IFRS-ek miatt változtatta meg.

Az alábbiakban részletezzük a 2019. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó, valamint a fordulónapot követően hatályba lépő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak hatását a Társaság pénzügyi kimutatásaira. A fordulónapon ismert folyamatban levő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak várható hatását részleteiben nem elemezzük, mivel azok nincsenek jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra és azok elhagyása nincs hatással a beszámolót felhasználók döntéseire.

A következő standardok és értelmezések (ideértve azok módosításait is) hatályosulnak 2019. üzleti év során

A 2019. január 1-gyel kezdődő beszámolási időszakról hatályba lépő, az IASB és IFRIC által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- IFRS 16 Lízingek
- IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok - negatív ellenértékelemet tartalmazó előleg miatti módosítás
- IAS 19 Munkavállalói juttatások - program módosítások, juttatás megszorítása vagy rendezése miatti módosítás
- IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések – társult vállalkozásokban meglévő hosszú lejáratú érdekeltségek miatti módosítás
- IFRIC 23 Jövedelemadók kezelését érintő bizonytalanságok
- IFRS-ek éves javításai, 2015-2017

A közzétett, de még nem hatályos IFRS standardok az alábbiak:

- IFRS 3 Üzleti kombinációk módosítása (2020. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása és IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák módosításai (2020. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)

- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2021. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos). A fenti új standardok, illetve módosítások

A fenti új standardok, illetve módosítások közül az IFRS 16 Lízingek standardnak van számottevő hatása a vállalkozás eredményére, vagyonára és közzétételi kötelezettségeire.

IFRS 16 “Lízingek” standard 2019. január 1-jével lépett hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. A Lízingek standard gyökeresen megváltoztatja a lízingek számviteli kezelését, fő szabály szerint minden lízingelt elem megjelenik eszközként a lízingbevevőnél a mérlegben, a hozzá kapcsolódó lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt. Az operatív lízing kategória lényegében megszűnik. A lízingbeadó számviteli elszámolásai tartalmukban nem változnak, de a lízingek besorolása igen. Az új standard az értékelés szabályait is módosítja, és szélesebb körben engedélyezi változó elemek beleszámítását a lízingdíjakba. Változik emellett a lízing definíciója is, és bizonyos korábbi kapacitás lekötésre vonatkozó szerződések nem lesznek lízingek.

A Társaság megvizsgálta, hogy milyen változásokat okoz a standard a pénzügyi kimutatásokban, de a standard szabályai alapján, a hatálybalépés napján nem kell vizsgálni, hogy a már folyamatban lévő szerződések lízingek-e, azokat a korábbi besorolás alapján kell minősíteni. A társaság rendelkezik operatív lízingszerződésekkel, amelyek rövid távúak és nem jelentős összegűek.

A Társaság két autót lízingel, melyekre alkalmaznia kell az IFRS 16 standardot.

IV. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Tárgyi eszközök és immateriális eszközök

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása a politikában is ismertetett módon, lineárisan kerül meghatározásra. A Társaság szigorúan alkalmazza a komponens megközelítést, tehát minden jelentős, eltérő hasznos élettartalmú részét az eszköznek külön értékcsökkenti.

A Társaságnak nincs olyan eszköze, amely minősített eszköz lett volna, ezért hitelfelvételi összeget nem kellett aktiválni.

Az eszközöknél nem történt jelentős értékű, rendszeresen ismétlődő javítási munka.

A Társaságnak nincsen olyan eszköze, amely várhatóan olyan környezeti kárt okoz, amely helyreállítására a Társaság kötelezhető. A Társaság nem hozott létre saját maga tárgyi eszközöket az időszak során, illetve nem vállalat kötelezettséget ilyen eszközök beszerzésére.

Az ingatlanon jogcímkorlátozás van, ami egyrészt hitelbiztosítékának fedezetéül szolgál, melynek összege 170 millió forint, másrészt az adóhivatal által bejegyzett 3.652 millió forint jelzálog terheli (lásd még a VI.4. pont alatt). Az adóhivatal ezen kívül még 7 autó zár alá vételét is elrendelte, ezeken az eszközökön már nincs kontrollja a Társaságnak, így ezek nincsenek kimutatva a könyvekben.

Az eszközök mozgását az alábbi táblázat szemlélteti (adatok eFt-ban):

ezer Forint

Bruttó érték	Ingatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
2018. december 31.	327 993	9 911		337 904
Beszerzés	12 371			12 371
IFRS 16 első alkalmazása			16 509	16 509
2019. december 31.	340 364	9 911	16 509	366 784

ezer Forint

Halmozott értéksökkenés	Ingatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
2018. december 31.	80 306	9 451		89 757
IFRS 16 első alkalmazása			1 819	1 819
Értéksökkenési leírás	8 470	203		8 673
2019. december 31.	88 776	9 654	1 819	100 249

ezer Forint

Nettó érték	Ingatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
2018. december 31.	247 687	460	0	248 147
2019. december 31.	251 588	257	14 690	266 535

Az eszközök között a legjelentősebb tétel az Ógyalla téri ingatlan, 235.136 eFt értékben, valamint a ROU eszközök, nettó értéke 14.690 eFt

2. Készletek

A készletek bekerülési értéken szerepelnek a beszámolóban az alábbi bontásban (eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Nyers-, és alapanyagok	819	517
Segédanyagok	0	0
Munkaruha	2 380	2 380
Áruk beszerzési áron	1 803	856
Összesen:	5 002	3 753

A készlet csökkentésére a FIFO elvet alkalmazza a Társaság. A készletekre nem kellett leírást elszámolni egyik üzleti évben sem.

3. Vevő követelések

A vevőkövetelésekkel és azok értékvesztésével kapcsolatosan a következő egyenlegek szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban (eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Vevő követelések forintban	330 397	277 026
Vevőkövetelések értékvesztése	-13 752	-17 590
Vevő követelések devizában	4 507	4 112
Összesen:	321 152	263 548

Az értékvesztés lebontása a következő (eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Nyitó állomány	17 590	29 120
Elszámolt / átvett értékvesztés	-1 941	655
Értékvesztés visszairása	1 243	-12 185
Kivezetett értékvesztés	-3 140	
Záró állomány	13 752	17 590

A követelés értékvesztését és leírását a közvetlen ráfordítás tartalmazza. A vevők minősítése egyedileg történik. A vevőkövetelések nem biztosítottak. Adatok eFt-ban:

	2019.12.31	2018.12.31
Vevő követelés bruttó értéke	334 904	281 138
Speciális értékvesztés	-10 072	-13 212
Várható hitelezési veszteség	-3 680	-4 378
Vevő követelés mérleg értéke	321 152	263 548

Az év során a behajthatatlanná vált vevői követelések kivezetésre kerültek 1.853 eFt értékben. 2018-ban 12.807 eFt értékben történt leírás.

A Társaság legnagyobb vevői:

- BorgWarner Oroszlány Kft.
- BorgWarner Hungary Kft.
- Bonduelle CE Kft.
- HOPI Hungária Logisztikai Kft.
- Rail Cargo Terminal-BILK Zrt.
- Állatorvostudományi Egyetem
- WIZZ AIR Ltd.
- ORIFLAME Kft.
- DUNAPACK Kft.

4. Egyéb pénzügyi eszközök

A mérlegsor a munkavállalókkal szembeni követeléseket (az elszámolásra kiadott pénzüsségeket) tartalmazza, 2019-ben 1.597 eFt értékben, 2018-ban 717 eFt értékben.

5. Az egyéb követelések és nyereségadó követelések

Az egyéb követelések megoszlása a következő (eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Nyereségadó követelések	941	9 313
Költségek aktív időbeli elhatárolása	2 327	411
Biztosítási díjak	1 602	128
Telefon, internet	214	237
Előfizetés, hirdetés	296	0
Céginformációs szolgáltatás	144	0
Bértletidő	39	6
Egyéb	32	40
Egyéb követelések	3 119	209
Előlegek, kauciók	649	209
Időszaki elszámolású ügyletek áfa	2 470	
Összesen:	6 387	9 933

6. Pénzeszközök és egyenértékeseik

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Készpénz - forint	79	51
Készpénz - valuta	72	70
Bankszámlák - forint	73 588	59 918
Várható hitelezési veszteség	-8	-6
Bankszámlák - deviza	3 138	1 622
Összesen:	76 869	61 655

A pénzeszközök között kizárólag a bekerüléstől számított három hónap alatt pénzzé változtatható és felhasználható egyenlegek szerepelnek. A bankszámlapénz után kapott kamat 0% körül alakul, tekintve a rendkívül alacsony kamatkörnyezetet.

7. A saját tőke elemei

A kibocsátott részvénytőke összege 259.830.000 Ft, mely teljes mértékben befizetésre került, azaz nincsenek kibocsátott, de még nem teljesen befizetett részvényei a Társaságnak. A részvények mindegyike 1.000 Ft/db névértékű, dematerializált úton előállított, nyilvánosan kibocsátott törzsrészvény. A Társaságkibocsátott részvénytőkéje 259.830 db törzsrészvényből áll, amely megegyezik a kibocsátásra engedélyezett részvények számával. A törzsrészvények azonos tagsági jogokat biztosítanak tulajdonosainak, a törzsrészvények tulajdonosai jogosultak az adott évre a közgyűlés által felosztani rendelt, adózott nyereségnek a részvényeikre jutó arányos

osztalékfelvételére, továbbá a társaság közgyűlésein mindazon jogok gyakorlására, amelyeket a Ptk. a részvényesek számára biztosít. A részesedések átruházása nem korlátozott, azok a hatályos magyar és EU-s szabályozásban foglaltak szerint szabadon átruházhatóak.

A Társaság részvényeit 2010. december 1-jétől jegyzi a Budapesti Érték Tőzsdén.

Tőketartalék

A tőketartalék az alapítás és a 2010-s tőkeemelés során képződött ársziót mutatja. A 2019-es év folyamán a tőketartalék összege nem változott.

Eredménytartalék

A Társaság eredménytartaléka az előző évek ki nem osztott halmozott nettó eredményét tartalmazza.

Saját részvények

A saját részvények tőkekomponens a visszavásárolt saját részvények könyv szerinti értékét tartalmazzák. A korábbi években a saját részvényre elszámolt értékvesztés az eredménytartalékban került kimutatásra. 2019-ben összevonásra került az eredeti bekerülési érték és az értékvesztés, mivel így az információtartalom – a gazdálkodó álláspontja szerint – javult.

	Adatok eFt-ban		
	Saját részvény bekerülési érték	Saját részvény értékvesztés	Saját részvény könyv szerinti érték
2018. január 1.	20 129	-14 485	5 644
Értékvesztés átvezetése	-14 485	14 485	0
2018-s értékesítés	-1 288	0	-1 288
2018. december 31.	4 356	0	4 356
2019-s értékesítés	-280	0	-280
2019. december 31.	4 076	0	4 076

8. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek a lízing kötelezettségnek az éven túli értékét tartalmazza.

Az IFRS 16-ra való átálláskor a jövőbeli cash flow-k jelenbeli becslése alapján számította ki a kezdeti lízingkötelezettséget a Társaság.

A lízingkötelezettség számítása során 3,4%-os inkrementális kamattal számolt a Társaság, amely az ügyletet jellemző, külső inputtal alátámasztott érték. Adatok eFt-ban:

Nyitó	0
IFRS 16 első alkalmazása	13 104
Kamatráfordítás	141
Fizetett lízingdíj	1 710
Záró kötelezettség	11 535
ebből hosszú lejáratú	7 435
ebből rövid lejáratú	4 100

9. Halasztott adó követelések és kötelezettségek

A halasztott adó számítása során a Társaság az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket eszközönként és kötelezettségenként hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel. Ha a különbözet megforduló (tehát belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik), akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy követelést vesz fel. A követelés felvételekor a megtérülést külön vizsgálta a Társaság.

Mindkét évben az adó meghatározásakor 9%-os kulccsal kalkulált a Társaság, hiszen az adott eszközök és kötelezettségek tényleges adókká olyan időszakokban válnak, amikor az adókulcs 9%-ban meghatározott a hatályos jogszabályban.

A halasztott adó eszközöket adóstratégia támasztja alá, amely igazolja, hogy a rendelkezésre álló információk alapján az eszköz várhatóan megtérül. A halasztott adó változását a Társaság az átfogó eredmény kimutatásban jelenítette meg.

A 2019. évi átmeneti különbözetelek a következők (adatok eFt-ban):

2019. december 31.	IFRS szerinti érték	Adó szerinti érték	Különbözet	HA köv.	HA köt.	Halasztott adó
Immateriális és tárgyi eszközök	266 215	255 627	10 588		10 588	-953
Vevő követelés	321 116	334 868	-13 752	13 752		1 238
Pénzeszközök	72 395	72 403	-8			
Céltartalékok	2 175	0	2 175	2 175		196
Szállítói tartozások	350 938	350 931	7			
Összesen:			-990	15 927	10 588	481

	HA köv. / Köt (-)
Halasztott adó nyitó értéke	-97
2019. évi számított halasztott adó	481
Vevőkövetelés korrekció	-495
Könyvelendő halasztott adó	82
Záró halasztott adó	-15

A 2018. évi átmeneti különbözete a következők (adatok eFt-ban):

2018. december 31.	IFRS szerinti érték	Adó szerinti érték	Különbözet	HA köv.	HA köt.	Halasztott adó
Immateriális és tárgyi eszközök	248 147	238 506	9 641		9 641	-868
Vevő követelés	265 549	281 138	-15 589	15 589	0	1 403
Pénzeszközök	61 104	61 110	-6	6		1
Szállítói tartozások	283 309	284 106	-797		796	-72
Összesen:			-6 751	15 595	10 437	464

A Társaság a halasztott adó számítása során kimutatott adókötelezettséget mutatja itt ki, melyek összege 2019-ben 15 eFt, 2018-ban pedig 97 eFt volt.

10. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Rövid lejáratú bank hitelek	0	3 707
Rövid lejáratú lízing kötelezettség	4 100	0
Összesen	4 100	3 707

A 2018-s érték összeg a hosszú lejáratú hitel éven belüli kötelezettségének átsorolt összege, mely 2019 folyamán teljes mértékben visszafizetésre került.

A rövid lejáratú lízing kötelezettség a lízingelt eszközök egy éven belül esedékes kötelezettségét mutatja.

11. Szállítói tartozások

A szállítók mérlegsor 2019-ben (315.813 eFt) 11%-kal magasabb, mint 2018-ban (284.704 eFt), amit a megnövekedett árbevétel és az ehhez kapcsolódó alvállalkozói ráfordítások növekedése generált.

A Társaság legnagyobb szállítói:

- TAURUS Védelem Kft.
- LTD MOOR Sec. Kft.
- Precíz Megoldás Kft.
- PATKÓ Takarító Szövetkezet
- Pro Spárta Kft.

12. Egyéb pénzügyi kötelezettségek

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Faktorálási kötelezettség	35 761	75 229
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség (bér)	3 465	3 119
Egyéb pénzügyi kötelezettség	640	640
Összesen:	39 866	78 988

Társaságunk 2017 júliusában kötött szerződést a Magnet Faktor Zrt-vel a vevői követelések faktorálásán keresztüli finanszírozásra. A követelés 90%-át előlegezi meg a bank, amit az egyéb pénzügyi kötelezettségek között tartunk nyilván. Akkor kerül kiegyenlítésre a vevő, amikor a teljes összeg befolyik. A bank visszakereseti joggal rendelkezik és annak egyoldalú nyilatkozatára a Társaság köteles visszavásárolni a kifizetetlen követelést. Ezért a vevő kivezetése is akkor történik meg, amikor a faktorált tétel rendeződik.

13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások

A mérleg sor megosztása a következő (adatok eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	35	552
Adófizetési kötelezettségek	7 634	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	5 206	6 920
Könyvvizsgálat, könyvelés	5 147	6 644
Rezsi költség	59	25
Üzemanyag		224
Fordítás		27
Összesen:	12 875	7 472

14. Nyereségadó kötelezettség

A nyereségadó kötelezettségek sor a társasági adó kötelezettséget tartalmazza.

	Adatok eFt-ban
Adózás előtti eredmény (IPA-val korrigált)	84 395
Növelő tételek:	24 670
Számviteli écs:	10 492
Céltartalék:	2 175
Saját részvény értékesítés:	1 820
Bírság, késedelmi pótlék:	468
Értékvesztés	1 768
Követelésleírás	7 947
Csökkentő tételek:	15 899
Adótörvény szerinti écs:	11 439
Értékvesztésvisszaírás	4 460
Adóalap:	93 166
Adó:	8 385
 Kötelezettség alakulása eFt-ban:	
Nyitó érték TAO	- 2 813
Előlegek	-
Kalkulált adó	8 385
Záró érték TAO	5 572

15. Vevői előlegek

A vevők részére kiszámlázott előleg amortizált bekerülési értéken szerepel, 2019-ben nem keletkezett ilyen kötelezettség, a 2018-ban kimutatott 1.286 eFt kötelezettség rendeződött.

16. Céltartalékok

A Társaság 2 175 eFt értékben képzett céltartalékot egy peresített jogviszonnyal összefüggésben. A per a korábbi könyvvizsgálóval kapcsolatos. A jogvita meg nem fizetett felmondási díjjal függ össze. A Társaság vitatja, hogy ezzel az összeggel tartozna a korábbi könyvvizsgáló felperesnek, illetve a Társaság is követelést fog támasztani a korábbi könyvvizsgálóval szemben okozott kár megtérítése nyomán. Az IAS 37 előírásainak megfelelően a kötelezettség megjelenítésére sor került, azonban a támasztott követelés nem szerepel a mérlegben. A pertárgy értéke 8 571 eFt, ebből az IAS 37-nek megfelelő összegre képezte a céltartalékot a Társaság.

V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

18. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből áll (adatok eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Objektum védelem	1 083 808	987 320
Speciális védelmi szolgáltatás	4 877	3 157
Biztonságtechnika	17 615	24 965
Távfelügyelet	48 635	53 481
Takarítás	136 113	77 922
Összesen:	1 291 048	1 146 845

Az árbevételek között olyan tételeket számolunk el, amelyek a fő tevékenységhez kapcsolódnak. Az árbevétel mérésekor (az időbeli elhatárolásokat leszámítva) a számlázott értékből indul ki a Társaság, hiszen a tevékenység természete általában nem tesz szükségessé egyéb típusú módosításokat.

A Társaság árbevétele 13 %-kal nőtt. Ennek oka 2018 év vége folyamán új szerződéskötések történtek, valamint eseti megbízások, és egyéb díjkorrekciók növelték a Társaság eredményét.

19. Közvetlen ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Közvetlen anyag költség	6	1 306
Továbbszámlázott anyag költség	2 566	66
Továbbszámlázott közvetített szolgáltatás	951 770	870 784
Személyi jellegű ráfordítás	17 236	34 049
Vevői behajthatatlan követelés és túlfizetés leírás	1 776	1 238
Értékcsökkenés	137	54
Operatív ellenőrzés	53 203	59 304
Munkaerőirányítás	4 042	3 225
Karbantartás	883	235
Tűzvédelmi szolgáltatás		10 734
Egyéb szolgáltatás költség	456	977
Összesen:	1 032 075	981 972

A Társaság közvetlen költségeinek legnagyobb részét az alvállalkozói díjak és a vagyonőrök közvetlen bérrel kapcsolatos költségei teszik ki. Az alvállalkozók a legnagyobb partnereink létesítményőrzését, és takarítási szolgáltatását végzik.

20. Adminisztratív ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Bér és járulék költségek	61 382	53 035
Értékcsökkenési leírás	10 355	10 121
Bankköltség és biztosítás	8 421	9 037
Bérleti díj	4 201	4 928
Gépjárművekhez és egyéb eszközökhöz kapcsolódó ráfordítás	10 169	10 006
Gazdasági jellegű szolgáltatás	13 563	10 471
Jogi szolgáltatás	6 700	6 006
Hatósági díjak	291	566
Munkavédelem	600	600
Posta, telefon, internet	6 971	7 755
Rezsi jellegű ráfordítás	4 298	4 280
Számítástechnikai ráfordítás	3 947	5 449
Tőzsdei díjak	3 823	3 184
Egyéb szolgáltatás költségei	893	5 050
Egyéb adórátfordítás	2 443	2 302
Összesen:	138 057	132 790

21. Értékesítési ráfordítások

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Eszköz bérletidíj	1 094	1 910
Hírdetések	1 739	1 078
Faktorálási költség	4 168	6 992
Egyéb szolgáltatási költség	8 598	12 624
Összesen:	15 599	22 604

Az egyéb szolgáltatási költség diszpécser díjakat, URH frekvencia használati díjat és egyéb biztonságtechnikai szolgáltatást tartalmaz.

22. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

Adatok eFt-ban

	2019.12.31	2018.12.31
Egyéb anyag költség	-13 254	-12 113
Kártérítés, késedelmi kamat, bírság, ÉV	-6 433	-7 370
Dupla számlázás korrekció	-1 947	0
HIPA korrekció	-4 906	0
Szállítói számla hiánya, késett számla	-2 221	0
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	-215	-641
Kapott bírság, késedelmi kamat	4 485	4 537
Továbbszámlázott költségek	10 210	14 717
Egyéb bevétel	555	17
Összesen:	-13 726	-853

23. Értécsökkenési leírás az átfogó eredmény kimutatásban

A pénzügyi kimutatásokban az értécsökkenési leírás a következő pozíciókon jelenik meg (adatok eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Közvetlen ráfordítások	136	54
Adminisztratív ráfordítások	10 356	10 121
Összesen:	10 492	10 175

24. Személyi jellegű ráfordítások az átfogó eredmény kimutatásban

A személyi jellegű ráfordítások a funkciónak megfelelő helyen szerepelnek az átfogó eredmény kimutatásban. A következő pozíciókon szerepelnek személyi jellegű ráfordítások (adatok eFt-ban):

	2019.12.31	2018.12.31
Közvetlen ráfordítások	17 236	53 035
Adminisztratív ráfordítások	61 382	34 049
Értékesítési ráfordítások	0	0
Összesen:	78 618	87 084
<i>ebből felügyelő bizottságnak fizett megbízási díjak</i>	1 680	2 001
<i>ebből Igazgatóságnak fizett bérek, tiszteletdíjak, egyéb költségtérítés</i>	5 760	7 446
Átlagos létszám (fő)	18	22

25. Pénzügyi bevételek és ráfordítások, nettó

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Hitel fizetendő kamata	-427	-217
Lízing után (ROU) fizetendő kamat	-141	0
Egyéb kapott kamat	2	3
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-395	-647
Egyéb pénzügyi bevétel	176	127
Összesen:	-785	-734

26. Jövedelemadó-ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2019.12.31	2018.12.31
Tényleges társasági adó	8 385	1 747
Helyi iparüzési adó	6 411	5 287
Halasztott adó	-82	-173
Összesen:	14 714	6 861

27. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) számítása

Saját részvény mozgástábla	Darabszám
2018. december 31.	15 558
Értékesítés 2019	1 000
2019. december 31.	14 558

	2019.12.31	2018.12.31
Alap EPS mutató	311	4
Hígított EPS mutató	311	4
Részvénytársaság EPS-hez (db)	244 962	244 272
Részvénytársaság hígított EPS-hez (db)	244 962	244 272

VI. Egyéb közzétételek

1. Működési szegmensek

2019.12.31	Objektum védelem	Biztonság technika	Táv - felügyelet	Takarítás	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés Társaságon kívülre	1 088 486	17 778	48 671	136 113	1 291 048
Szegmensek közötti értékesítés	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbev. összesen					
	1 088 486	17 778	48 671	136 113	1 291 048
Ráfordítás					
Területi arányos költség megosztás	1 014 983	16 551	51 081	132 341	1 214 956
Üzleti tevékenység nyeresége/vesztéség					
	73 503	1 227	-2 410	3 772	76 092

2018.12.31	Objektum védelem	Biztonság technika	Táv - felügyelet	Takarítás	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele					
Értékesítés Társaságon kívülre	990 477	24 965	53 481	77 922	1 146 845
Szegmensek közötti értékesítés	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbev. összesen					
	990 477	24 965	53 481	77 922	1 146 845
Ráfordítás					
Területi arányos költség megosztás	998 255	15 672	57 053	74 836	1 145 816
Üzleti tevékenység nyeresége/vesztéség					
	-7 778	9 293	-3 572	3 086	1 029

2. Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A társaság egy igazgatósági tagján keresztül (Kincs Gergely) kapcsolt vállalkozásként kezeli az Örmester Security Kft-t (Címe: 1161 Budapest, Köztársaság útja 10.)

A Társaság biztonságtechnikai szolgáltatást vesz igénybe a Kft-től, melynek éves bruttó értéke 9.906 eFt, valamint 762 eFt bérleti díj kiszámlázás a Társaság részéről.

Felügyelő bizottsági tagok:

Budaházi Attila

Molnárné Boros Anikó (2019.04.30-tól)

Szabó József Ádám

Igazgatósági tagok:

Kincs Gergely

Komor Attila (2019.01.04-től)

Sebők Sándor (2019.01.04.-től)

Az igazgatósági tagok 2019-ban munkaviszony vagy megbízási szerződés keretében végezték feladatukat. A felügyelőbizottsági tagokkal és az igazgatósági tagokkal – a már említett ügyleteken kívül – nem volt kapcsolat.

3. A kockázat leírása és az érzékenység vizsgálat

Piaci kockázat

A piaci kockázat abban testesül meg, hogy a piaci árak jövőbeli változása miatt a cash-flowk változnak. A piaci kockázat három részből áll: kamatkockázat, árfolyam kockázat, és egyéb kockázat úgy, mint a szolgáltatás árának változásából fakadó kockázat, vagy a tőkeköltséghez kapcsolódó kockázat, ezek befolyásolhatják a Társaság bevételét vagy pénzügyi eszközeinek értékét. A kölcsönök és a követelések, a betétek vannak ennek a kockázatnak kitéve.

A piaci kockázat menedzselés célja a piaci kockázatnak való kitettség mérése és ellenőrzés, elfogadható paraméterek között történő tartása, a megtérülés optimalizálása mellett.

Kamatkockázat

A kamatkockázat abban testesül meg, hogy a kamatok jövőbeli változása miatt a cash-flow-k változnak. E kockázat elsősorban a hosszú távú kötelezettség kapcsán releváns.

A Társaságnak csak fix kamatozású pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei vannak, ezek egyenlege 2019.12.31-én:

	2019.12.31	2018.12.31
Beruházási hitel	0	3 707
Autó lízing	11 535	0
Összesen:	11 535	3 707

A beruházási hitel 2019.06.30.-án teljes mértékben törlesztésre került. A fenti egyenlegek nagyságrendjére és a hátralévő futamidőre tekintettel valós kamatkockázat nem azonosítható.

A Társaság kamatkockázatát a menedzsment rendszeresen felülvizsgálja. Amennyiben szükségesnek találja, a kötelezettségeket átszervezik, vagy visszafizetik az aktuális cash-flow pozíció figyelembe vételével.

A Társaság legjelentősebb kötelezettségeinek (fejlesztési és folyószámlahitelek) kamatlába 2019-ben 0,9% jegybanki alapkamat + 2,50% kamat felár.

Árfolyamkockázat / Idegen pénznemből fakadó kockázat

Az idegen pénznemből fakadó kockázat azt jelenti, hogy a Társaság jövőbeli cash-flowja azért változik, mert az átváltási árfolyamok változnak. A Társaság idegen pénznemnek való kitettsége a Társaság működésével függ össze (egyres költségei idegen pénznemben vannak kifejezve), melyek nem jelentős összegűek. Pénzeszközei között rendelkezik valutával és devizával (euro).

A Társaságnak már nincs kontrollált külföldi leánya 2019. évben. A más pénznemben realizál bevétel kevesebb, mint az árbevétel 5%-a, ezért jelentős árfolyam kockázatnak nem volt kitéve. A társaság ezért számszaki elemzést – mivel az tartalommal nem megtölthető – nem végez.

Hitelkockázat

A hitelkockázat az a kockázat, amely akkor keletkezik, ha egy partner nem tesz eleget szerződéses fizetési kötelezettségének és ezzel pénzügyi veszteséget okoz a Társaságnak. A Társaságnak nincs koncentrált hitelkockázata. A Társaság ezeket a kockázatokat rendszeresen felülvizsgálja a múltbeli tapasztalatok és a jövőbeli becslések alapján, illetve figyeli a vevők fizetési hajlandóságát.

A követelések és egyéb pénzügyi eszközök a pénzügyi kimutatásokban rögzített könyvszerinti értéke képviseli a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét amelyek az alábbiak

	ezer Ft	
	2019.12.31	2018.12.31
Vevők	321 152	263 548
Pénzeszközök	76 869	61 655

Vevőkből fakadó kockázat

A hitelkockázat mérséklése miatt vevőivel kapcsolatosan olyan politikát határozott meg a Társaság, amely lehetővé teszi a vevő kockázatának kiegyensúlyozott kezelését. A vevőket a Társaság múltbéli tapasztalatok és jövőbeli becslések alapján értékeli. A vevői kinnlevőségeket a Társaság folyamatosan vizsgálja. A behajthatatlan vagy annak minősített vevőkövetelések kivezetésre kerültek, az éven túliak esetében egyedi minősítés alapján értékvesztés elszámolására került sor.

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat az a kockázat, melynek bekövetkezése során a Társaság nem tud eleget tenni pénzügyi kötelezettségeinek akkor, amikor azok esedékessé válnak. A Társaság oly módon tudja likviditását megtartani, hogy éves, havi és heti cash flow előrejelzések készítésével, és ezek folyamatos ellenőrzésével vizsgálja, hogy mindenkor a megfelelő likviditással fog-e rendelkezni annak érdekében, hogy időben megtudjon felelni kötelezettségeinek.

A likviditási kockázat csökkentése érdekében a Magnet Faktor Zrt-vel kötött faktorálási szerződést.

Likviditási tábla

2019. december 31-én	3 hónapon belüli	Éven belüli, 3 hónapon túli	5 éven belüli, 1 éven túli	5 éven túli	Lejárat nélküli	Összesen
Vevők	316 957	2 832	1 363	0	0	321 152
Pénzeszköz és pénz egyenértékeseik	76 869	0	0	0	0	76 869
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	393 826	2 832	1 363	0	0	398 021
Hosszú lejáratú hitelek	0	0	7 435	0	0	7 435
Rövid lejáratú hitelek	960	3 140	0	0	0	4 100
Szállítók	315 514	299	0	0	0	315 813
Factoring kötelezettség	0	35 761	0	0	0	35 761
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	316 474	39 200	7 435	0	0	363 109
LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)	77 352	-36 368	-6 072	0	0	34 912

2018. december 31-én	3 hónapon belüli	Éven belüli, 3 hónapon túli	5 éven belüli, 1 éven túli	5 éven túli	Lejárat nélküli	Összesen
Vevők	261 745	662	1 141	0	0	263 548
Pénzeszköz és pénz egyenértékeseik	61 655	0	0	0	0	61 655
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	323 400	662	1 141	0	0	325 203
Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	1 767	1 940	0	0	0	3 707
Szállítók	95 555	188 852	0	0	0	284 407
Factoring kötelezettség		75 229	0	0	0	75 229
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	97 322	266 021	0	0	0	363 343
LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)	226 078	-265 359	1 141	0	0	-38 140

Tőkekockázat menedzselése

A Társaság célja a tőkemenedzsment során fenntartani a folyamatos hosszú távú működését („going concern”) annak érdekében, hogy biztosítsa a megtérülést a részvényeseknek, illetve a

hasznot az egyéb érdekelteknek; valamint hogy fenntartsa az optimális tőkeszerkezetet a tőkeköltségek csökkentése érdekében.

A tőkeszerkezet fenntartása vagy megváltoztatása érdekében a Társaság megváltoztathatja a részvényesek részére kifizetett osztalék összegét, visszatéríthet tőkét a részvényeseknek, új részvényeket bocsáthat ki, vagy eszközt értékesíthet adósságcsökkentés céljából.

4. Függő kötelezettségek

2011.09.07-én a NAV Bűnügyi Főigazgatósága Központi Nyomozó Főosztály Vizsgálati Osztálybüntető eljárást folytatott a Btk.310/A (1) bekezdésében meghatározott és a (3) bekezdés szerint minősülő munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalás gyanúja miatt ismeretlen tettes ellen. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal munkatársai házkutatást tartottak a Társaság székházában, valamint fióktelepein, melynek során a Társaság iratait lefoglalták.

2014-ben az ismeretlen tettes ellen indított eljárást a Társaság volt vezető tisztségviselőjével szembeni (mint magánszemély) eljárásá alakult át. Mérlegkészítés napjáig további érdemleges esemény nem történt az ügyben.

A NAV Bűnügyi Főigazgatóság Központi Nyomozó Főosztály Vizsgálati Osztálya a Társaság Ógyalla téri ingatlanát zár alá vette, továbbá hét gépjárművet is zár alá vont és kilátásba helyezett 3,2 milliárd forint nagyságrendű büntetést is, ha az alapul fekvő eljárásban szereplő személyeket az ügyben elmarasztalják. E lépés, illetve a lépéshez kapcsolódó további intézkedések következményeinek felmérésekor a Társaság arra a következtetésre jutott, hogy a zárolás alapjául szolgáló kötelelem létezése valószínűtlen, illetve a belátható jövőben az ügy rendezése (lezárás) nem valószínűsíthető. Ezen események a Társaság folyamatos működését a belátható jövőben várhatóan nem veszélyeztetik, de fakad belőlük a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos bizonytalanság. A zár alá vett eszközöket a cég továbbra is kontrollálja.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2011 évre és 2012. I. negyedévre vonatkozóan bevallás utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést végzett, amely ügyben a Fővárosi Törvényszék 2017-ben megsemmisítette az adóhatóság II. fokú határozatát és az adóhatóságot új eljárásra kötelezte. A társaságnak nincs jogi kötelezettsége az adóhatóság felé. A Társaság úgy ítéli meg, hogy ebből az

ügyből fakadóan eszközök kiáramlása nem valószínűsíthető. Ezen események a Társaság folyamatos működését a belátható jövőben várhatóan nem veszélyeztetik, de fakad belőlük a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos bizonytalanság.

Ezért a Társaság a fenti témákat függő kötelezettségként kezeli, amelyekre céltartalékot nem képzett.

5. Mérlegfordulónap utáni lényegesebb események

Nem voltak olyan fordulónap utáni gazdasági események, amelyek miatt a Társaságnak a pénzügyi kimutatásait módosítania kellene.

2020-s év elején több vevői szerződés is felmondásra került létesítményőrzés és takarítás területén, valamint 2 határozott idejű szerződés is lejárt.

Szintén 2020 év elején két új vevői partnerrel történt szerződéskötés kármegelőzési szakértői szolgáltatás és létesítményőrzés területén.

6. Egyéb kiegészítő információk

A Társaságnak az ingatlanokkal, gépekkel és berendezésekkel kapcsolatos közzétételei:

- nincsenek szerződéses kötelezettségek az ingatlanok, gépek és berendezések tekintetére vonatkozóan;
- nincsenek átmenetileg használaton kívüli ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések;
- nincs már teljesen leírt, de még használatban lévő ingatlan,

7. Új standardok hatása

IFRS 16 Lízingek: a Társaság két autót lízingel, melyekre alkalmazza az új standardot.

	ezer Forint	
	2019.12.31	2019.01.01
Használati jog eszköz nettó jelenértéke	16 509	0
Használati jog eszköz elszámolt értékcsökkenése	1 819	0
Használati jog eszköz könyv szerinti értéke	14 690	0

	ezer Forint	
	2019.12.31	2019.01.01
Használati jog eszköz hosszú lejáratú kötelezettség	7 697	0
Használati jog eszköz rövid lejáratú kötelezettség	3 838	0

	ezer Forint	
	2019.12.31	2019.01.01
Használati jog eszköz elszámolt kamat	141	0
Használati jog eszközhöz kapcsolódó pénzmozgás	5 723	0
Operatív lízinghez kapcsolódó költségek	3 005	0

A Társaság a 2 lízingelt autót használati jog eszközként (ROU) jeleníti meg 2019-től, diszkontált értéken, az értékcsökkenés időtartamát a lízingszerződés időtartamával azonosan állapította meg. A ROU eszközök immateriális eszközként kerülnek bemutatásra.

A ROU-hoz kapcsolódó pénzmozgás a kezdeti egyszeri díjat is tartalmazza (3.405 eFt értékben). Továbbra is maradtak rövidtávú bérleti szerződések ill. kisértékű eszközök bérlete, amelyek 2019-ben elszámolt költsége 3.005 eFt volt.

8. Saját tőke egyeztető tábla (Szt. 114/B §-a szerint)

IFRS-ek szerinti saját tőke (ami az IFRS-ek szerinti eszk. és köt. különbözete)	289 691
+ kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege	-
- adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege	-
+ tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
+ átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevételként kerül megjelenítésre (IFRS)	-
- tőkeinst. eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajd. Sz. köv. kellett kimutatni (IFRS)	-
Saját tőke (egyeztetett)	289 691
IFRS szerinti jegyzett tőke	259 830
Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével	259 830
<i>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i>	-
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
<i>Lekötött tartalék</i>	-
Kapott pótbefizetés	-
Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva)	-
Lekötött tartalék (egyeztetett)	-
<i>Eredménytartalék</i>	
IFRS-ek sz. adózott és ki nem osztott halm. eredmény a korábbi évekből (tárgyévi nélkül)	5 863
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	- 14 537
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	
- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcs. halasztott adóval csökkent. összege (lekötött tart.)	
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva [2]	- 86 265
Eredménytartalék (egyeztetett)	- 94 939
<i>Adózott eredmény</i>	76 092
Adózott eredmény, Szt. 114/A. § 9. pontja	
<i>Értékelési tartalék</i>	-
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-
<i>Tőketartalék</i>	
Egyeztetett saját tőke	289 691
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Lekötött tartalék	-
Eredménytartalék	- 94 939
Adózott eredmény	76 092
Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	48 708
Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)	289 691
Jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	48 708
Eredménytartalék	- 94 939
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	76 092
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja sz.)	
Eredménytartalék (egyeztetett)	- 94 939
Tárgyévi adózott eredmény	76 092
Befektetési célú ingatlanok érték növekedése (adóhatással korrigálva)	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	- 18 847

9. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló cég neve és címe:	Unikontó Kft.
Könyvvizgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:	Dr. Lakatos László Péter
Tagsági szám:	07102
IFRS minősítés száma:	IFRS000059
Kibocsátói minősítésének száma:	K000006

Az üzleti év könyvvizgálatának díja 3.000 eFt volt.

Az üzleti év során a könyvvizsgáló adótanácsadói, egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, valamint nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

10. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek

A Társaság pénzügyi kimutatásait választott könyvelőiroda végzi el és a Társaság menedzsmentje hagyja jóvá.

A könyvelős cég neve:	Audit-Labtech Kft.
A beszámolót összeállító mérlegképes könyvelő neve:	Nagy Szilvia
IFRS regisztrációs száma:	169890

11. Osztalékok

A Társaság menedzsmentje osztalék megállapítását nem javasolja.

12. A pénzügyi kimutatások elfogadása

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2020. március 10-i ülésén közzétételre engedélyezte.

VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a Vezetés megítélte a Társaság vállalkozás folytatására vonatkozó képességét. A pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatását feltételezve készítettük el, a vezetésnek nem áll szándékában megszüntetni a vállalkozást vagy beszüntetni a kereskedést. A vezetésnek a mérlegelés során olyan, eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról nincs tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban, figyelembe véve az I. fokú NAV határozatot, illetve a függő kötelezettségek között közzétett büntetőügy lehetséges következményeit is.

Budapest, 2020. március 10.



Kincs Gergely
az igazgatóság elnöke

NYILATKOZAT

Alulírott,

Kincs Gergely –születési helye, ideje: Budapest, 1988.12.21., a.n.:Pilipecz Mária – H-1161 Budapest, Köztársaság útja 10. szám alatti lakos, és

Komor Attila – születési helye, ideje: Hajdúböszörmény, 1949.06.30., a.n.: Molnár Mária – H-1126 Budapest, Tóth Lőrinc utca 34. szám alatti lakos,

mint az **ORMESTER Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvény Társaság** – székhelye: H-1142 Budapest, Ógyalla tér 8-9., cégjegyzékszám: 01-10-045715–(a továbbiakban: **Társaság**) igazgatóságának tagjai a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló **24/2008.(VIII.15.) PM rendelet 3.4.** pontjában foglaltak alapján akként

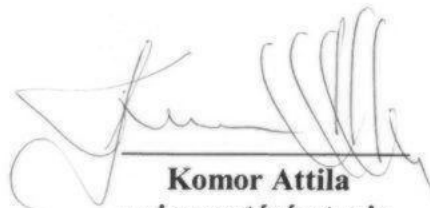
nyilatkozunk,

hogy a **Társaság** az alkalmazható számviteli előírások alapján legjobb tudásunk szerint elkészített, a 2019. üzleti évre vonatkozó éves beszámolója valós és megbízhatóképet ad a **Társaság**, eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről / veszteségéről, továbbá, a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a **Társaság**, helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. A pénzügyi kimutatásokat a Társaság menedzsmentje 2020. március 10-én ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2020. március 10.



Kincs Gergely
az igazgatóság elnöke



Komor Attila
az igazgatóság tagja



