



## **Egyedi Pénzügyi kimutatások**

### **Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról**

a 2020. december 31-én végződő üzleti évre  
az Európai Unió által befogadott  
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint

**BUDAPEST, 2021. március 19.**

## TARTALOMJEGYZÉK

I. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja .....	7
II. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai.....	26
III. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások .....	27
IV. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések.....	30
V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések .....	41
VI. Egyéb közzétételek .....	45
NYILATKOZAT.....	55

## MÉRLEG

ezer Forint

	Megj.	2020.12.31 auditált	2019.12.31 auditált
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>284 118</b>	<b>266 535</b>
Ingatlanok, gépek és berendezések	1	247 356	251 588
Immateriális eszközök	1	36 762	14 947
<b>Forgóeszközök</b>		<b>408 316</b>	<b>411 007</b>
Készletek	2	4 819	5 002
Vevő követelések	3	260 744	321 152
Egyéb pénzügyi eszközök	4	583	1 597
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	5	21 250	5 446
Nyereségadó követelések	5	3 876	941
Pénzeszköz és egyenértékesek	6	117 044	76 869
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>692 434</b>	<b>677 542</b>
<b>Saját tőke</b>	<b>7</b>	<b>312 903</b>	<b>289 691</b>
Jegyzett tőke		259 830	259 830
Tőketartalék		41 070	41 070
Saját részvény		-4 076	-4 076
Eredménytartalék		16 079	-7 133
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>		<b>26 722</b>	<b>9 625</b>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingskötelezettségek	8	24 136	7 435
Halasztott adó kötelezettség	9	411	15
Céltartalékok	16	2 175	2 175
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>352 809</b>	<b>378 226</b>
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingskötelezettségek	10	7 201	4 100
Szállítók	11	307 390	315 813
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	12	26 392	39 866
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	13	11 826	12 875
Nyereségadó kötelezettségek	14	0	5 572
Vevői előlegek	15	0	0
<b>SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>		<b>692 434</b>	<b>677 542</b>

## ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	2020.12.31-én végződő év auditált	2019.12.31- én végződő év auditált
Árbevételek	17	1 330 722	1 291 048
Közvetlen ráfordítás	18	-1 129 215	-1 032 075
<b>Bruttó eredmény</b>		<b>201 507</b>	<b>258 973</b>
Adminisztratív ráfordítások	19	-152 178	-138 057
Értékesítési ráfordítások	20	-19 409	-15 599
Egyéb ráfordítások, nettó	21	2 327	-13 726
		<b>-169 260</b>	<b>-167 382</b>
		32 247	91 591
Pénzügyi bevételek	24	1 246	178
Pénzügyi ráfordítások	24	-1 839	-963
<b>Pénzügyi ráfordítások, nettó</b>		<b>-593</b>	<b>-785</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>31 654</b>	<b>90 806</b>
Jövedelamadó	25	-8 442	-14 714
<b>Nettó eredmény</b>		<b>23 212</b>	<b>76 092</b>
<b>Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Átfogó eredmény</b>		<b>23 212</b>	<b>76 092</b>
<b>Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke</b>	26	<b>9</b>	<b>31</b>
<b>Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke</b>	26	<b>9</b>	<b>31</b>

**SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS**

ezer Forint

	Megj.	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Saját részvény	Eredmény tartalék	Összesen
<b>2019. január 1.</b>	7	259 830	41 070	-20 129	-81 431	199 340
Saját részvény értékesítés				280	1 820	2 100
Teljes átfogó eredmény					76 092	76 092
<b>2019. december 31.</b>		259 830	41 070	-19 849	-3 519	277 532
Teljes átfogó eredmény					23 212	23 212
<b>2020. december 31.</b>		259 830	41 070	-19 849	19 693	300 744

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	2020.12.31	2019.12.31
<b>Működési tevékenység</b>			
Adózás előtti eredmény		31 654	90 806
Halasztott adó	9	396	-82
Elszámolt értékesítenés	1	15 733	10 492
Forgóeszközökre elszámolt értékvesztés	3	2 220	1 768
Vevő- és egyéb követelések változása	3, 4, 5	43 398	-65 078
Adókövetelések változása	5	-2 935	8 372
Készletek változása	2	183	-1 249
Céltartalék változása	16	0	2 175
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	11, 13	-9 326	35 226
Egyéb adófizetési kötelezettségek változása	13	-5 572	5 572
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	12	656	346
Fizetett kamatok	24	1 419	568
Faktor kötelezettség	12	-14 276	-39 468
Adófizetési kötelezettség	25	-8 442	-14 714
<b>Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás</b>		<b>55 108</b>	<b>34 734</b>
<b>Befektetési tevékenység</b>			
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	1	-35 342	-28 880
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök kivezetése		2 026	
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás</b>		<b>-33 316</b>	<b>-28 880</b>
<b>Finanszírozási tevékenység</b>			
Hítelfelvétel		30 149	11 535
Hítelvisszafizetés	10, 12	-10 347	-3 707
Fizetett kamatok	25	-1 419	-568
Saját részvény értékesítés	7	0	2 100
<b>Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás</b>		<b>18 383</b>	<b>9 360</b>
<b>Pénzeszközök változása</b>		<b>40 175</b>	<b>15 214</b>
Pénzeszközök állománya év elején		76 869	61 655
Pénzeszközök állománya év végén		117 044	76 869

## **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]. E kimutatásokat ezért egyedi pénzügyi kimutatásként nevezi el a Társaság.

#### **A vállalkozás folytatása**

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a Vezetés megítélte a Társaság vállalkozásfolytatására vonatkozó képességét. A pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatását feltételezve készítettük el, a vezetésnek nem áll szándékában megszüntetni a vállalkozást vagy beszüntetni a tevékenységet. A vezetésnek a mérlegelés során olyan, eseményekkel vagy eltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról nincs tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a gazdálkodóegységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban, figyelembe véve a folyamatban lévő hatósági eljárásokat is.

#### **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 főtevékenységeiközétartozik:

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

2020. 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 2020. év végén:

<b>Tulajdonosok</b>	<b>Szavazati arány</b>	<b>Részvénytársaság</b>
Kincs István	25,48%	662 004
Bodorkós László	17,32%	450 000
Kincs Lilianna	14,94%	388 000
Kincs Gergely	14,50%	376 670
Kincs Eszter Titanilla	13,86%	360 000
Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek	8,30%	216 046
Saját részvény	5,60%	145 580
<b>Összesen:</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 598 300</b>

A társaság tulajdonosi szerkezete 2019. év végén:

<b>Tulajdonosok</b>	<b>Szavazati arány</b>	<b>Részvénytársaság</b>
Kincs István	25,49%	662 240
Kincs Gergely	14,50%	376 670
Kincs Eszter Titanilla	13,86%	360 000
Bodorkós László	15,01%	390 000
Kincs Liliána	15,01%	390 000
Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek	10,53%	273 810
Saját részvény	5,60%	145 580
<b>Összesen:</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 598 300</b>

A Társaság ellenőrző tulajdonosai Kincs István, Kincs Gergely és Kincs Eszter. A Társaságnak nincs fölérendelt anyavállalata. A Társaság más vállalkozást nem kontrollál. A külföldön lévő leányvállalata (Örmester Slovakias.r.o.) felszámolás alatt áll, emiatt a kontrollt a felszámoló gyakorolja.

### 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) szerepelnek. A Társaság szempontjából lényeges idegen pénznem az euró. A deviza záró árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok).

Pénznem	2020	2019
Záró árfolyam	365,13	330,52
Átlag árfolyam	351,17	325,35

#### 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 tágran 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 teljes egyedi pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megeleőzően) a 2019-es üzleti évre készítette el, a 2018-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, illetve saját elhatározásból 2020-tól negyedévente is 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 tartalmaznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. 2020-ban 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 tennie. 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 tevékenység köröket 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 végelem, 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, földém	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 ahasonló 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 ésszerű erőfeszítések árán 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 technológiaiailag 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, amelyekről 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 Slovakias.r.o., SK 82107 Bratislava, Hradská 8540/99

A felszámolás alatt álló vállalkozással összefüggésben nincs olyan kötelelem, 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, SimionBarnutiu 19, bioul 5. judBihor

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 össze és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett kötelemmel 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 keletkezett 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 gazdálkodóegység 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.

### ***Pénzügyieszközök***

#### ***Besorolás***

A Társaság a pénzügyi eszközöket a kapcsolódó, 2018. január 1.-je óta érvénybenlévő 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 eszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valós értéken 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.

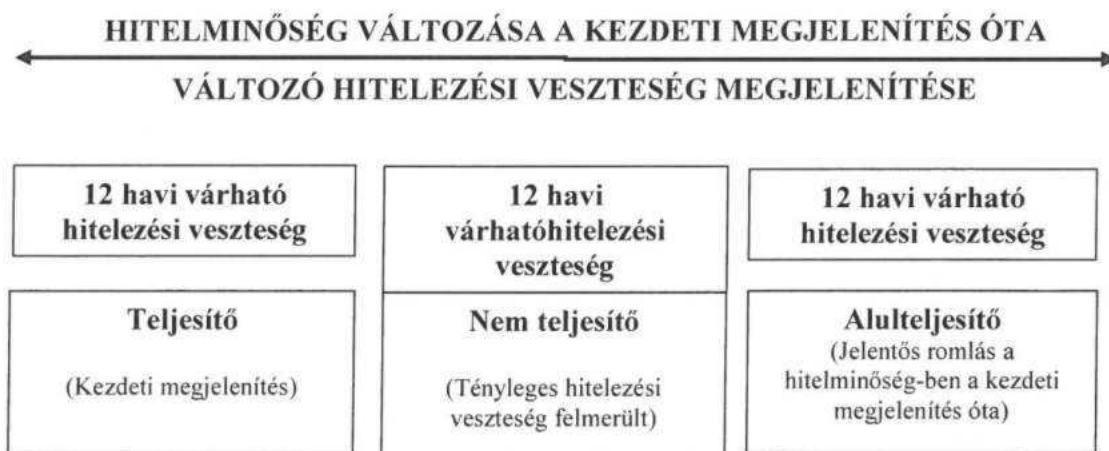
Pénzügyi instrumentumok nettósítása

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 teszközök

Az IFRS 9 egy háromszakaszra tagolt értékvesztésmódot vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:



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

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázatelemzési politikájának megfelelő fizetésképtelenség („defaultevent”) definíció 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 komponens nem tartalmazó vevőkövetelésekre és



szerződéses 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 szerintszintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor (ilyen tétel jelenleg nincsen).

Az azonos kockázatú vevőkövetelések esetén a fenti beclést 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 egyrészt elszámolja a megtartott érdekeltségét, másrészt 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 teljességében történő kivezetése esetén, az eszközök könyvszerinti értékének és a kapott, illetve kapható ellenérték, valamint a kumulált nyereség vagy veszteség egyéb átfogóeredményben 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 összeg értékében 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 tételként jeleníti meg a visszavásárlás értékén, a mérleg különsorán.

### Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek vagy az "eredménnyel szemben valós értéken értékelt" pénzügyi kötelezettségek (fair valuethrough 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 valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként megjelölni, ha:

- az ilyen besorolás megszüntet vagy jelentősen csökkent egy olyanértékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselt pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és teljesítményértékelése valósérték 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 valósértéken kerülnek értékelésre, és az átértékelés 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 könyvszerinti 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 2019-ben alkalmazott számviteli politikáit 2020-ra nem változtatta meg.

#### **1.2 Az IFRS standardok 2020. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra**

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- **A Konceptuális keretelvekre vonatkozó hivatkozások módosításai az IFRS standardokban** – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- **IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai** – A lényegesség definíciója – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 9 „Pénzügyiinstrumentumok”, IAS 39 “Pénzügyiinstrumentumok: megjelenítés és értékelés” és IFRS 7 “Pénzügyiinstrumentumok: közzétételek” standardok módosításai** - kamatláb benchmark reform - az EU által elfogadva 2020. január 15.-én (hatályba lép a 2020. január 1.-jével vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 16 „Lizingek” standard módosításai** – Koronavírussal kapcsolatos bérleti koncessziók az EU által elfogadva 2020. október 9.-én (hatályba lép 2020. június 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk” standard módosítása**- az EU által elfogadva 2020. április 21.-én (hatályba lép 2020 január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban).

A Társaság úgy véli, hogy jelen standardoknak elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

### **1.2 Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések**

- **IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 standardok módosításai** – kamatláb benchmark reform – 2. fázis – az EU által elfogadva 2021. január 13.-tól (hatályba lép a 2021. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 4 „Biztosítási szerződések” standard módosításai IFRS 9 halasztással** - az EU által elfogadva 2020. december 15.-től (hatályba lép a 2021. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

### **1.3 Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések**

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendeletektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügyi kimutatások közzétételének napjával:

- **IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard, beleértve az IFRS 17 standard módosításait** (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk”; IAS 16 “Ingatlanok, gépekésberendezések”; IAS 37 “Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standardok módosításai–Éves fejlesztések** (hatályba lép 2022. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

- **IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai** – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 10 ”Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai** – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőkemódszerrel kapcsolatban),

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Társaság pénzügyi kimutatásait.

#### **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	Ingyatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
<b>2019. december 31.</b>	<b>340 364</b>	<b>9 911</b>	<b>16 509</b>	<b>366 784</b>
Beszerzés	4 739	454	30 149	35 342
Értékesítés			-3 844	-3 844
<b>2020. december 31.</b>	<b>345 103</b>	<b>10 365</b>	<b>42 814</b>	<b>398 282</b>

ezer Forint

Halmazott értékcsökkenés	Ingyatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
<b>2019. december 31.</b>	<b>88 776</b>	<b>9 654</b>	<b>1 819</b>	<b>100 249</b>
Értékesítés			-1 818	-1 818
Értékcsökkenési leírás	8 971	556	6 206	15 733
<b>2020. december 31.</b>	<b>97 747</b>	<b>10 210</b>	<b>6 207</b>	<b>114 164</b>

ezer Forint

Nettó érték	Ingyatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
<b>2019. december 31.</b>	<b>251 588</b>	<b>257</b>	<b>14 690</b>	<b>266 535</b>
<b>2020. december 31.</b>	<b>247 356</b>	<b>155</b>	<b>36 607</b>	<b>284 118</b>

Az eszközök között a legjelentősebb tétel az Ógyalla téri ingatlan, 232.447 eFt értékben, valamint a ROU eszközök, nettó értéke 36.607 eFt.

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.

## 2. Készletek

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

	2020.12.31	2019.12.31
Nyers-, és alapanyagok	819	819
Segédanyagok	0	0
Munkaruha	2 380	2 380
Áruk beszerzési áron	1 620	1 803
<b>Összesen:</b>	<b>4 819</b>	<b>5 002</b>

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 (adatok eFt-ban):

	2020.12.31	2019.12.31
Vevő követelések forintban	263 999	330 397
Vevőkövetelések értékvesztése	-7 050	-13 752
Vevő követelések devizában	3 795	4 507
<b>Összesen:</b>	<b>260 744</b>	<b>321 152</b>

Az értékvesztés lebontása a következő (eFt-ban):

	2020.12.31	2019.12.31
<b>Nyitó állomány</b>	<b>13 752</b>	<b>17 590</b>
Elszámolt / átvett értékvesztés	487	-1 941
Értékvesztés visszairása	0	1 243
Kivezetett értékvesztés	-7 189	-3 140
<b>Záró állomány</b>	<b>7 050</b>	<b>13 752</b>

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

	2020.12.31	2019.12.31
<b>Vevő követelés bruttó értéke</b>	<b>267 794</b>	<b>334 904</b>
Speciális értékvesztés	-2 883	-10 072
Várható hitelezési veszteség	-4 167	-3 680
<b>Vevő követelés mérleg értéke</b>	<b>260 744</b>	<b>321 152</b>

Az év során a behajthatatlanná vált vevői követelések kivezetésre kerültek 44 eFt értékben.



2019-ben 1.853 eFt értékben történt leírás.

A Társaság legnagyobb vevői:

- BorgWarner Oroszlány Kft.
- BorgWarner Hungary Kft.
- Díjbeszedő Holding
- HOPI Hungária Logisztikai Kft.
- RailCargoTerminal-BILKZrt.
- Állatorvostudományi Egyetem
- WIZZ AIR Ltd.
- Docler Holding

#### 4. Egyéb pénzügyi eszközök

A mérleg sor amunkavállalókkal szembeni követeléseket (az elszámolásra kiadott pénzüsségeket) tartalmazza, 2020-ban 583 eFt értékben, 2019-ben 1.597 eFt értékben.

#### 5. Az egyéb követelések és nyereségadó követelések

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

	2020.12.31	2019.12.31
<b>Nyereségadó követelések</b>	<b>3 876</b>	<b>941</b>
<b>Költségek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>2 023</b>	<b>2 327</b>
Biztosítási díjak	960	1 602
Üzleti tanácsadás	481	0
Telefon, internet	180	214
Előfizetés, hirdetés	156	296
Céginformációs szolgáltatás	131	144
Bérletidő	9	39
Egyéb	106	32
<b>Egyéb követelések</b>	<b>19 227</b>	<b>3 119</b>
Előlegek, kauciók	1 337	649
Időszaki elszámolású ügyletek áfa	17 890	2 470
<b>Összesen:</b>	<b>25 126</b>	<b>6 387</b>

## 6. Pénzeszközök és egyenértékeseik

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Készpénz - forint	1 220	79
Készpénz - valuta	79	72
Bankszámlák - forint	115 357	72 588
Várható hitelezési veszteség	-11	-8
Bankszámlák - deviza	399	3 138
<b>Összesen:</b>	<b>117 044</b>	<b>75 869</b>

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 Társaság közgyűlése úgy döntött, hogy a társaság részvényeit felaprózza, amelynek következtében a korábbi 1.000 forint névértékű részvényeit 100 forintos névértékű részvényre cseréli. A változtatás nem érinti a jegyzett tőke összeget csak a részvényeknek a névértékét. A részvények mindegyike 100 Ft/db névértékű, dematerializált úton előállított, nyilvánosan kibocsátott törzsrészvény.

A Társaság kibocsátott részvénytőkéje 2.598.300db 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.

Részvénydarabszám (régi)	259.830
Részvénydarabszám (új)	2.598.300

Ennek következtében a társaság EPS mutatója – az IAS 33 szabályai szerint – visszamenőlegesen

korrigálásra került, mintha az új részvénytársaság lett volna mindig is forgalomban. Felhívjuk a figyelmet, hogy az újrakalkulált EPS a 2020. november 17.-én kibocsátott részvény névérték figyelembevételével lett megállapítva.

#### *Tőketartalék*

A tőketartalék az alapítás és a 2010-s tőkeemelés során képződött ázsiót mutatja. A 2020-as évfolyamán a tőketartalék összege nem változott.

#### *Eredménytartalék*

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

#### *Saját részvények*

A saját részvények tökekomponens 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.

	Saját részvény bekerülési érték	Saját részvény értékvesztés	Adatok eFt-ban Saját részvény könyv szerinti érték
<b>2019. január 1.</b>	<b>4 356</b>	<b>0</b>	<b>4 356</b>
Értékvesztés átvezetése	0	0	0
2019-as értékesítés	-280	0	-280
<b>2019. december 31.</b>	<b>4 076</b>	<b>0</b>	<b>4 076</b>
2020-as értékesítés	0	0	0
<b>2020. december 31.</b>	<b>4 076</b>	<b>0</b>	<b>4 076</b>

## **8. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek**

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

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

A 2020-ban keletkezett lízingkötelezettség számítása során 0,6%-s inkrementális kamattal számolt

a Társaság, amely az ügyletet jellemző, szerződésben meghatározott érték.

Adatok eFt-ban

Nyitó	11 535
IFRS 16 beszerzés	30 149
Kamatráfordítás	297
Megszűnt szerződés	2 040
Fizetett lízingdíj	8 603
<b>Záró kötelezettség</b>	<b>31 338</b>
ebből hosszú lejáratú	24 137
ebből rövid lejáratú	7 201

## 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 2020. évi átmeneti különbözetek a következők (adatok eFt-ban):

2020. december 31.	IFRS szerinti érték	Adó szerinti érték	Különbözet	HA köv.	HA köt.	Halasztott adó
Immateriális és tárgyi eszközök	284 117	273 148	10 969		10 969	-987
Vevő követelés	260 744	267 794	-7 050	7 050		635
Pénzeszközök	116 785	116 796	-11			
Céltartalékok	2 175	0	2 175	2 175		196
Szállítói tartozások	307 479	307 471	8			
<b>Összesen:</b>			<b>6 091</b>	<b>9 225</b>	<b>10 969</b>	<b>-157</b>

	HA köv. / Köt (-)
<b>Halasztott adó nyitó értéke</b>	<b>-15</b>
2020. évi számított halasztott adó	-157
Vevőkövetelés korrekció	-253
Könyvelendő halasztott adó	-395
<b>Záró halasztott adó</b>	<b>-410</b>

A 2019. évi átmeneti különbözetek 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		2 175	2 175		196
Szállítói tartozások	350 938	350 931	7			
<b>Összesen:</b>			<b>-990</b>	<b>15 927</b>	<b>10 588</b>	<b>481</b>

A Társaság a halasztott adó számítása során kimutatott adókötelezettséget mutatja itt ki, melyekösszege 2020-ban 410 eFt, 2019-ban pedig 15eFt volt.

#### 10. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Rövid lejáratú lízing kötelezettség	7 201	4 100
<b>Összesen</b>	<b>7 201</b>	<b>4 100</b>

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

## 11. Szállítói tartozások

A szállítók mérlegsor 2020-ban (307.390eFt) 2,7%-kal kisebb, mint 2019-ben (315.813 eFt).

A Társaság legnagyobb szállítói:

- Pro Spárta Kft
- Iron Protect Security Kft.
- Preventív-Védelem Kft.
- PATKÓ Takarító Kft.
- THÉBA Hungária Security Kft.
- CWS International Kft.

## 12. Egyéb pénzügyi kötelezettségek

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Faktorálási kötelezettség	21 485	35 761
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség (bér)	4 121	3 465
Értékpapír bankszámla pénzügyi kötelezettség	145	0
Egyéb pénzügyi kötelezettség	641	640
<b>Összesen:</b>	<b>26 392</b>	<b>39 866</b>

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	
	2020.12.31	2019.12.31
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>35</b>
<b>Adófizetési kötelezettségek</b>	<b>6 653</b>	<b>7 634</b>
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>5 173</b>	<b>5 206</b>
Könyvvizsgálat, könyvelés	5 138	5 147
Rezsi költség	35	59
<b>Összesen:</b>	<b>11 826</b>	<b>12 875</b>

### 14. Nyereségadó kötelezettség

A nyereségadó kötelezettségek sor a társasági adó kötelezettséget tartalmazza.

	Adatok eFt-ban
<b>Adózás előtti eredmény (IPA-val korrigált)</b>	<b>26 066</b>
<b>Növelő tételek:</b>	<b>20 873</b>
Számveteli écs:	17 759
Céltartalék:	-
Saját részvény értékesítés:	-
Egyéb	526
Bírság, késedelmi pótlék:	46
Értékvesztés	814
Követelésleírás	1 728
<b>Csökkentő tételek:</b>	<b>25 651</b>
Adótörvény szerinti écs:	18 140
Értékvesztés	322
Értékvesztésvisszaírás	7 189
<b>Adóalap (jöv. minimum):</b>	<b>27 303</b>
<b>Adó:</b>	<b>2 457</b>
<b>Kötelezettség alakulása eFt-ban:</b>	
<b>Nyitó érték TAO</b>	<b>5 572</b>
Előlegek	10 673
Kalkulált adó	2 457
<b>Záró érték TAO</b>	<b>- 2 644</b>

#### 15. Vevői előlegek

A vevők részére kiszámlázott előleg amortizált bekerülési értéken szerepel, 2020-ban nem keletkezett ilyen kötelezettség, a 2019-ben szintén nem keletkezett ilyen kötelezettség.

#### 16. Céltartalékok

A Társaság 2019-ben 2175 eFt értékben képzett céltartalékot egy peresített jogviszonnnyal 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 8.571eFt, ebből az IAS 37-nek megfelelő összegre képezte a céltartalékot a Társaság.



## V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

### 17. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből áll:

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Objektum védelem	1 115 288	1 083 808
Speciális védelmi szolgáltatás	1 282	4 877
Biztonságtchika	12 088	17 615
Távfelügyelet	43 674	48 635
Takarítás	158 390	136 113
<b>Összesen:</b>	<b>1 330 722</b>	<b>1 291 048</b>

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 3 %-kal nőtt. 2020 évfolyamán sikerült új ügyfeleket akquirálni amellet, hogy az élesedő árverseny miatt a társaság lemondott olyan szerződésekről, ahol az ár nem biztosította volna a nyerségességet. A Covid-19 miatt az eseti megbízások száma csökkent, és az egyéb díjkorrekciók is csak kis mértékben növelték a Társaság árbevételét.

### 18. Közvetlen ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Közvetlen anyag költség	1 947	6
Továbbszámlázott anyag költség	3 491	2 566
Továbbszámlázott közvetített szolgáltatás	1 038 440	951 770
Személyi jellegű ráfordítás	15 126	17 236
Vevői behajthatalan követelés és túlfizetés leírás	0	1 776
Értékcsökkenés	481	137
Operatív ellenőrzés	45 396	53 203
Munkaerőirányítás, hímezett munkaruha	8 743	4 042
Karbantartás	698	883
Tűzvédelmi szolgáltatás	1 971	0
Egyéb szolgáltatás költség	12 922	456
<b>Összesen:</b>	<b>1 129 215</b>	<b>1 032 075</b>

A Társaság közvetlen költségeinek legnagyobb részét az alvállalkozói díjak és a vagyonörök közvetlen bérrel kapcsolatos költségei teszik ki. Az alvállalkozók a legnagyobb partnereink

létesítményőrzését, és takarítási szolgáltatását végzik.

#### 19. Adminisztratív ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Bér és járulék költségek	68 877	61 382
Értécsökkenési leírás	15 253	10 355
Bankköltség és biztosítás	7 269	8 421
Bérleti díj	1 307	4 201
Gépjárművekhez és egyéb eszközökhöz kapcsolódó ráfordítás	9 982	10 169
Gazdasági jellegű szolgáltatás	13 687	13 563
Jogi szolgáltatás	7 200	6 700
Hatósági díjak	122	291
Munkavédelem	600	600
Posta, telefon, internet	6 520	6 971
Rezsi jellegű ráfordítás	7 431	4 298
Számítástechnikai ráfordítás	4 733	3 947
Tőzsdei díjak	5 060	3 823
Egyéb szolgáltatás költségei	1 495	893
Egyéb adóráfordítás	2 642	2 443
<b>Összesen:</b>	<b>152 178</b>	<b>138 057</b>

#### 20. Értékesítési ráfordítások

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Eszköz bérletidj	961	1 094
Hírdetések	4 091	1 739
Faktorálási költség	3 828	4 168
Egyéb szolgáltatási költség	10 529	8 598
<b>Összesen:</b>	<b>19 409</b>	<b>15 599</b>

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

## 21. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Egyéb anyag költség	-18 708	-13 254
Kártérítés, késedelmi kamat, bírság, ÉV	-9 837	-6 433
Szállítói számla hiánya, késett számla	-2 330	-2 221
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	0	-7 068
Kapott bírság, késedelmi kamat. Kártérítés	1 060	4 485
Továbbszámlázott költségek	20 794	10 210
Követelés visszírt ÉV	7 511	
Egyéb bevétel	3 837	555
<b>Összesen:</b>	<b>2 327</b>	<b>-13 726</b>

## 22. Értécsökkenési leírás az átfogó eredmény kimutatásban

A pénzügyi kimutatásokban az értécsökkenési leírás a következő pozíciókon jelenik meg:

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Közvetlen ráfordítások	481	136
Adminisztratív ráfordítások	15 253	10 356
<b>Összesen:</b>	<b>15 734</b>	<b>10 492</b>

## 23. 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	
	2020.12.31	2019.12.31
Közvetlen ráfordítások	15 126	17 236
Adminisztratív ráfordítások	68 877	61 382
Értékesítési ráfordítások	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>84 003</b>	<b>78 618</b>
<i>ebből felügyelő bizottságnak fizett megbízási díjak</i>	2 160	1 680
<i>ebből Igazgatóságnak fizett bérek, tiszteletdíjak, egyéb költségtérítés</i>	5 280	5 760
Átlagos létszám (fő)	17	18

#### 24. Pénzügyi bevételek és ráfordítások, nettó

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Hitel/faktor fizetendő kamata	-1 122	-427
Lízing után (ROU) fizetendő kamat	-297	-141
Egyéb kapott kamat	1	2
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-419	-395
Egyéb pénzügyi bevétel	1 244	176
<b>Összesen:</b>	<b>-593</b>	<b>-785</b>

#### 25. Jövedelemadó-ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Tényleges társasági adó	2 457	8 385
Helyi iparüzési adó	5 589	6 411
Halasztott adó	396	-82
<b>Összesen:</b>	<b>8 442</b>	<b>14 714</b>

#### 26. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) számítása

Saját részvény mozgástábla	Darabszám		
2019. december 31.	145 580		
Értékesítés	0		
<b>2020. december 31.</b>	<b>145 580</b>		
		<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
Alap EPS mutató	9	31	
Hígított EPS mutató	9	31	
Részvénytársaság EPS-hez (db)	2 452 720	2 452 720	
Részvénytársaság hígított EPS-hez (db)	2 452 720	2 452 720	

## VI. Egyéb közzétételek

### 1. Működési szegmensek

2020.12.31	Objektum védelem	Biztonság technika	Táv - felügyelet	Takarítás	Összesen
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>					
Értékesítés Társaságon kívülre	1 116 570	12 088	43 674	158 390	<b>1 330 722</b>
Szegmensek közötti értékesítés	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Értékesítés nettó árbev. összesen</b>	<b>1 116 570</b>	<b>12 088</b>	<b>43 674</b>	<b>158 390</b>	<b>1 330 722</b>
<b>Ráfordítás</b>					
Területi arányos költség megosztás	1 092 813	12 899	46 962	154 836	<b>1 307 510</b>
<b>Üzleti tevékenység nyeresége/veszteség</b>	<b>23 757</b>	<b>-811</b>	<b>-3 288</b>	<b>3 554</b>	<b>23 212</b>

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

## 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 13.716 eFt, valamint 8.526 eFt bérletidő 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 2020-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 kockázatabban 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 bevételeit vagy pénzügyi eszközeinek értékét. A kölcsönök és a követelések, a betétek vannak ennek a kockázatnak kitéve.

A piaci kockázatmenedzselés célja a piaci kockázatnakvaló 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 2020.12.31.-én:

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Autó lízing	31 337	11 535
<b>Összesen:</b>	<b>31 337</b>	<b>11 535</b>

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

A Társaság legjelentősebb kötelezettségeinek (fejlesztési és folyószámlahitelek) kamatlába 2020-ban 0,6% jegybanki alapkamat + 2,50% kamatfelár.

### *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 2020. évben. A más pénznemben realizált bevétel kevesebb, mint az árbevétel 5%-a, ezért jelentős árfolyamkockázatnak a Társaság 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 kitétségét amelyek az alábbiak

	Adatok eFt-ban	
	2020.12.31	2019.12.31
Vevők	260 744	321 152
Pénzeszközök	117 044	76 869

#### *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 elegetteni 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 FaktorZrt-vel kötött faktorálási szerződést.

Likviditási tábla

2020. december 31-én	3 hónapon belüli	Éven belüli, 3 hónapon túli	5 éven belüli, 1 éven túli	5 éven túli	Lejárat nélküli	Összesen
Vevők	259 476	161	1 107	0	0	260 744
Pénzeszköz és pénz egyenértékesek	117 044	0	0	0	0	117 044
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>376 520</b>	<b>161</b>	<b>1 107</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>377 788</b>
Hosszú lejáratú hitelek	0	0	24 136	0	0	24 136
Rövid lejáratú hitelek	1 859	5 342	0	0	0	7 201
Szállítók	307 618	-228	0	0	0	307 390
Faktoring kötelezettség	0	21 485	0	0	0	21 485
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>309 477</b>	<b>26 599</b>	<b>24 136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>360 212</b>
<b>LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)</b>	<b>67 043</b>	<b>-26 438</b>	<b>-23 029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 576</b>
<i>Halmazott pozíció</i>	<i>67 043</i>	<i>40 605</i>	<i>17 576</i>			<i>0</i>

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 egyenértékesek	76 869	0	0	0	0	76 869
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>393 826</b>	<b>2 832</b>	<b>1 363</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>398 021</b>
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
Faktoring kötelezettség		35 761	0	0	0	35 761
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>316 474</b>	<b>39 200</b>	<b>7 435</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>363 109</b>
<b>LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)</b>	<b>77 352</b>	<b>-36 368</b>	<b>-6 072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34 912</b>
<i>Halmazott pozíció</i>	<i>77 352</i>	<i>40 984</i>	<i>34 912</i>			<i>0</i>

#### *Tőkekockázat menedzselése*

A Társaság célja a tőkemenedzsment során fenntartani a folyamatos hosszútávú 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  
Örmester Nyrt. 1142 Budapest, Ógyallatér 8-9.;  
Befektetőikapcsolattartó: +36 -1-323-2383

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.

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

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

IFRS-ek szerinti saját tőke (ami az IFRS-ek szerinti eszk. és köt. különbözete)	312 903
+ 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)	-
<b>Saját tőke (egyeztetett)</b>	<b>312 903</b>
IFRS szerinti jegyzett tőke	259 830
Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbírószágon 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)	-
<b>Lekötött tartalék (egyeztetett)</b>	<b>-</b>
<i>Eredménytartalék</i>	-
IFRS-ek sz. adózott és ki nem osztott halm. eredmény a korábbi évekből (tárgyévi nélkül)	81 955
+/- 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 csökk. összege (lekötött tart.)	-
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva [2]	- 86 265
<b>Eredménytartalék (egyeztetett)</b>	<b>- 18 847</b>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>23 212</i>
<b>Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja</b>	<b>-</b>
<i>Értékelési tartalék</i>	-
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-
Tőketartalék	-
Egyeztetett saját tőke	312 903
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Lekötött tartalék	-
Eredménytartalék	57 245
Adózott eredmény	23 212
Értékelési tartalék	-
<b>Tőketartalék (egyeztetett)</b>	<b>- 27 384</b>
<b>Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)</b>	<b>312 903</b>
<b>Jegyzett tőke</b>	<b>259 830</b>
<b>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</b>	<b>-</b>
<b>Tőketartalék</b>	<b>- 27 384</b>
<b>Eredménytartalék</b>	<b>- 18 847</b>
<b>Lekötött tartalék</b>	<b>-</b>
<b>Értékelési tartalék</b>	<b>-</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>23 212</b>
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja sz.)</b>	<b>-</b>
Eredménytartalék (egyeztetett)	- 18 847
Tárgyévi adózott eredmény	23 212
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék</b>	<b>4 365</b>

## 6. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A Társaság könyvvizgálatra 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 3.000eFt volt.

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

## 7. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek

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

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

## 8. Mérlegfordulónap utáni lényegesebb események

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

A 2021-s év elején több vevői szerződés is felmondásra került létesítményőrzés és takarítás területén, valamint lejárt 2 határozott idejű szerződés. Ezzel párhuzamosan két új vevői partnerrel történt szerződéskötés létesítményőrzés területén. A lényeges módosításokat a Társaság a tőzsdei szabályozás szerint közzétette.

## 9. A COVID 19 ragállyal kapcsolatos közzététel

2020 márciusa, majd az év hátralévő része egy újfajta, eddig ismeretlen kihívást hozott. A

koronavírus megjelenése olyan változásokat indukált a gazdasági környezetben, amelyhez hasonló még nem tapasztaltunk, így erre felkészülni sem lehetett előre. Reagálni rá, mégpedig késedelem nélkül, viszont annál fontosabb volt, és ezt a Társaság megtette.

Elsősorban a fizikai biztonságot növelő, új szolgáltatások bevezetésével a Társaság nem csak meglévő vevőinek könnyítette a mindennapjain, hanem egyben új akvizíciós eszközt is alkotott. Ugyanakkor megállapítható az is, hogy a koronavírus megjelenése az árrést vevői oldalról tartósan korlátok közé szorította, és ez kihatott a teljes üzleti évre. Jelentős vevőkkel leegyeztetett szerződés módosulások hiúsultak meg szinte az utolsó pillanatban a gyorsan romló járványhelyzet hatására még az első hullámban.

A Társaság vevői közül néhányan a járvány által kifejezetten érintett ágazatokban tevékenykednek. Ez nyomás alá helyezte az árbevétel dinamikáját, és annak ellenére rányomta bélyegét a 2020-as év eredménytermelő képességére, hogy a Társaság – minden nehézség és kihívás ellenére – 2019-hez képest 2020-ban mintegy 3%-kal növelte árbevételét.

A komoly, és jelentős részben precedens nélküli piaci kihívások ellenére a Társaságnak sikerült fenntartani az eredményes gazdálkodást.

A járvánnyal összefüggésben – figyelemmel a jelenlegi tapasztalatokra is – nem számol a Társaság jelentős és tartós kedvezőtlen hatással a következő időszakok tekintetében.

## **10. Osztalékok**

A Társaság menedzsmentje osztalék megállapítását és kifizetését nem javasolja. 2020-ban osztalék fizetés nem történt.

## **11. A pénzügyi kimutatások elfogadása**

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2021. március 19-i ülésén közzétételre engedélyezte.



## NYILATKOZAT

Alulírott,

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

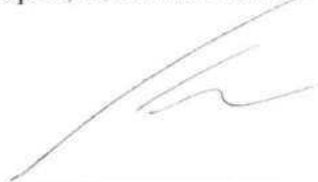
**Komor Attila**– születési helye, ideje: Hajdúböszörmény, 1949.06.30.,a.n.: Molnár Mária – H-1126 Budapest, Tóth Lőrinc utca 34. szám alatti lakos,

mint az **ÖRMESTER Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvény Társaság**– székhelye: H-1142 Budapest, Ógyalla tér 8-9., cégjegyzékszáma: 01-10-045715–(a továbbiakban: **Társaság**) igazgatóságának tagjai a nyilvánosan forgalombahozott 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 2020. üzleti évre vonatkozó éves beszámolja valós és megbízható képet ad a **Társaság**, eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről / veszteségéről, továbbá, a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a **Társaság**, helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertette a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. A pénzügyi kimutatásokat a Társaság menedzsmentje 2021. március 19.-én ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2021. március 19.



**Kincs Gergely**  
az igazgatóság elnöke



**Komor Attila**  
az igazgatóság tagja

