



ÓrmesterVagyonvédelmiNyrt.
Egyedi pénzügyi kimutatások IFRS-ek szerint összeállítva
2018.december31.



Órmester Vagyonvédelmi Nyrt.

Éves beszámoló
(IFRS-ek szerint összeállítva)
2018.

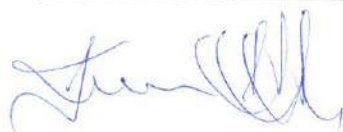
BUDAPEST, 2019. április 08.

Three handwritten signatures in blue ink are visible above the text "Igazgatóság képviselőjében".

Igazgatóság képviselőjében

ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS

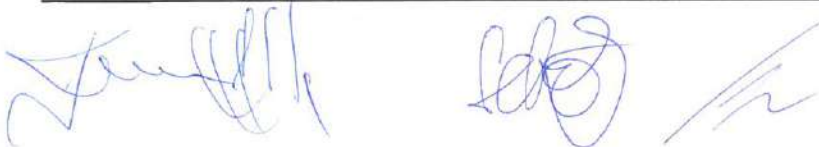
	Megj.	2018.12.31.-én végződő év auditált	2017.12.31.-én végződő év auditált
Árbevételek	18	1 146 845	950 148
Közvetlen ráfordítás	19	-981 972	-850 754
Bruttó eredmény		164 873	99 394
Adminisztratív ráfordítások	20	-132 792	-110 833
Értékesítési ráfordítások	21	-22 604	-20 039
Egyéb ráfordítások, nettó	22	-853	44 914
		-156 249	-85 958
		8 624	13 436
<i>Pénzügyi bevételek</i>	24	130	359
<i>Pénzügyi ráfordítások</i>	24	-864	-1 689
Pénzügyi ráfordítások, nettó		-734	-1 330
Adózás előtti eredmény		7 890	12 106
Jövedelamadó	25	-6 861	-7 272
Nettó eredmény		1 029	4 834
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		0	0
Átfogó eredmény		1 029	4 834
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke	26	4	18
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke	26	4	18





EGYEDI MÉRLEG

		ezer forint	
	Megj.	2018.12.31	2017.12.31
		auditált	auditált
Befektetett eszközök		248 147	252 662
Ingtatlanok, gépek és berendezések	1	247 687	252 211
Immateriális javak	1	460	451
		0	0
Forgóeszközök		339 606	280 350
Készletek	3	3 753	3 181
Vevő követelések	4	263 548	209 727
Egyéb pénzügyi eszközök	5	717	1 011
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	6	620	25 903
Nyereségadó követelések	6	9 313	0
Pénzeszköz és egyenértékesek	7	61 655	40 528
		0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		587 753	533 012
Saját tőke	8	211 499	199 340
Jegyzett tőke		259 830	259 830
Tőketartalék		41 070	41 070
Saját részvény		-15 536	-20 129
Eredménytartalék		-73 865	-81 431
Hosszú lejáratú kötelezettségek		97	3 986
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	9	0	3 716
Halaszott adó kötelezettség	2, 10	97	270
		0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		376 157	329 686
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	11	3 707	16 998
Szállítók	12	284 704	233 507
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	13	78 988	63 985
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	14	7 472	15 196
Nyereségadó kötelezettségek	14	0	0
Vevői előlegek	15	1 286	0
		0	0
SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		587 753	533 012



CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Jegyzetek 2018. december 31. 2017. december 31.		
Működési tevékenység			
Adózás előtti eredmény		7 891	12 106
Pénzmozgással nem járó korrekciók	2	-173	
Elszámolt értékcsökkenés	1	10 175	9 048
Forgóeszközökre elszámolt értékvesztés	4	17 590	0
Tartósan adott kölcsönök értékvesztése		0	
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		0	0
Előző évek saját tőkét módosító összege		0	-11 420
Halasztott adó követelés változása		0	270
Vevő- és egyéb követelések változása	4, 5, 6,	-45 838	-45 108
Adókövetelések változása	6	-9 313	-25 903
Készletek változása	3	-572	2 880
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	15, 16, 17,	44 759	121 400
Egyéb adófizetési kötelezettségek változása	16	640	11 933
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	16	-2 507	-5 912
Fizetett kamatok	25	217	0
Faktor kötelezettség	16	16 870	
Adófizetési kötelezettség	28	-6 861	-7 272
Adófizetési kötelezettség korrekció	0	0	
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		32 878	62 022
Befektetési tevékenység			
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	1	-5 657	-1 479
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetése		0	8 137
Tartósan adott kölcsönök változása		0	0
Kapott kamatok	17	0	0
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-5 657	6 658
Finanszírozási tevékenység			
Hitelfelvétel	0	0	0
Hitelvisszafizetés	12, 14	-17 007	-60 459
Fizetett kamatok	25	-217	0
Saját részvény értékesítés		11 130	
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-6 094	-60 459
Pénzeszközök változása		21 127	8 221
Pénzeszközök állománya év elején		40 528	32 307
Pénzeszközök állománya év végén		61 655	40 528

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

ezer forint

	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvény	Eredmény tartalék	Összesen
2017. január 1. (ahogy közzétették)		259 830	41 070	-20 129	-74 845	205 926
<i>Hibahátás javítása</i>					-11 420	
2017. január 1. (újra megállapítás)					-86 265	
Tőkemelés					0	0
Saját részvény értékesítés					0	0
Időben eltérő elszámolások miatti különbözet					-10 749	-10 749
Teljes átfogó eredmény (újra megállapítás)					4 834	4 834
2017. december. 31		259 830	41 070	-20 129	-81 431	199 340
Saját részvény visszavásárlás					0	0
Saját részvény értékesítés				4 593	6 537	11 130
Saját részvény értékesítés átvezetése					0	0
Időben eltérő elszámolások miatti különbözet					0	0
Halasztott adó					0	0
Teljes átfogó eredmény					1 029	1 029
2018. december 31.		259 830	41 070	-15 536	-73 865	211 499



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 az egyedi pénzügyi kimutatások az Európai Unió által elfogadott 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 anyavállalat pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be.

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
- biztonságtechnikairendszerektervezése,telepítéseéskarbantartása,távfelügyeletiszolgáltatás
- épület takarítás

2018.december 31.-én a Társaság nem rendelkezik:

- kontrollált leányvállalattal,
- közös vezetésű vállalkozással,
- 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.

Tulajdonosok	Szavazati arány	Részvényszám
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 magánszemélyek	11,87%	31 738
Saját részvény	5,98%	15 558
Összesen:	100,00%	259 830

A Társaságellenőrző tulajdonosai Kincs István, Kincs Gergely és Kincs Eszter Titanilla. A Társaságnak nincs fölérendelt anyavállalata. A Társaság más vállalkozást nem kontrollál. A két külföldön lévő leányvállalata (Örmester Slovakia s.r.o, és S.C.Örmester Security Ro S.r.l.) felszámolás alatt állnak, emiatt a kontrollt a felszámolók gyakorolják.

3. A pénzügyi kimutatások prezentálásnak 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	2018.12.31	2017.12.31
euró	321,51	310,14

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 (vesztése) 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 2017-es üzleti évre készítette el, a 2016-as 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 tartalmazzak 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 tartalmazzak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. 2018-ban előző időszakra vonatkozó hibákat tárt fel a Társaság, így a pénzügyi kimutatások nyitó értékét is módosítania kellett.

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 tevékenységeköröket 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 szerződéseknek megfelelően teljesített vevői részére és a követelés pénzügyi rendezése (az árbevétel elszámolásakor) valószínű.

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 értékének és az elszámolás időzítésének megállapítása nem igényel komplex megítélést. Mind a szolgáltatási, mind a kereskedelmi üzletág kapcsán a szolgáltatás nyújtásakor és a termék kockázatának átszállásakor számolja el a Társaság a bevételt. A szolgáltatás nyújtásakor az átadott teljesítményt és/vagy az arányosan eltelt időt kell figyelembe venni.

Az IFRS 15-re való átállás során a Társaság nem azonosított eltérést a bevétel elszámolásában.

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

A lízingek olyan szerződéses megállapodások, amelyben az eszköz tulajdonosa a fizetések sorozatáért átengedi az adott eszköz használati jogát. A lízingeket be kell sorolni operatív vagy pénzügyi lízing kategóriákba.

Pénzügyi lízingnek minősül egy eszköz lízingje, ha bármelyik feltétel az alábbiak közül teljesül:

- az eszköz tulajdonjoga a futamidő végén átszáll;
- a lízing időtartama eléri vagy meghaladja az eszköz gazdasági élettartamának nagy részét (alaphelyzetben: 75%-át);
- a lízingdíj fizetések effektív kamatlábbal diszkontált jelenértéke lényegében eléri az eszköz valós értékét (alaphelyzetben: legfeljebb 10%-kal tér el);
- az eszköz speciális jellegű és azt csak a Társaság tudja hasznosítani;
- a futamidő végén piaci ár alatt megszerezhető az eszköz.

Csak kivételesen indokolt esetben szabad az épületek és a földterület lízingjét pénzügyi lízingnek tekinteni. A földterületeket és a rajta álló épületet szükség esetén szét kell választani.

A pénzügyi lízing elszámolása

A pénzügyi lízing elszámolásakor minden szerződéssel összefüggő pénzáramot figyelembe kell venni, ide értve különösen:

- a fizetett lízing díjakat;
- a fizetett ügyintézési díjakat;
- a végső vételárat abban az esetben, ha az megfelelően alacsony ahhoz, hogy szinte bizonyosra lehet venni, hogy a végén a Társaság él a felkínált opcióval (ezt mindig feltételezni kell, ha ez a díj névleges – nem éri el az eredeti eszközérték 5%-át)

A lízing implicit kamatlába az a kamatláb, amellyel diszkontálva a fenti pénzáramokat a lízingelt eszköz valós értékének és a lízing kezdeti direkt költségeinek az összege (pl.: ügyvédi díjak, szerződéskötési díj, stb.) adódik.

A pénzáramok implicit kamatlábbal diszkontált értékén kell felvenni a lízingelt eszközt a mérlegbe, a lízingkötelezettségekkel szemben. A lízingelt eszközt akkor kell kimutatni a mérlegben, amikor a lízingszerződés leglényegesebb feltételei kapcsán elkötelezte magát a Társaság.

A későbbi időszakokban a lízingdíjat e kamatláb segítségével kell megosztani hitelfelvételi költségre és törlesztésre.

A lízingelt eszköz hasznos élettartama nem lehet nagyobb, mint a lízing futamideje, kivéve azt a helyzetet, ha szinte biztos, hogy lízing végén a tulajdonjog átszáll. Ebben a helyzetben az eszköz hasznos élettartamát ki lehet terjeszteni erre a hosszabb élettartamra.

Az operatív lízing elszámolása

Ha a pénzügyi lízing feltételei nem állnak fenn, a lízinget operatív lízingként kell kezelni. Az operatív lízingnél az eszközt nem szabad kimutatni, a lízingdíjakat költségként kell elszámolni. Az operatív lízing esetében az lízing futamideje alatti összes pénzáramot kell tekinteni és azt egyenletesen kell ráfordításként elszámolni (SIC 15), az esetleges ösztönzőket tehát a futamidő teljes idejére szét kell teríteni.

Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhez hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábának 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 megkezdni, 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).

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 két felszámolás alatt álló leányvállalatot, amelyeket nem konszolidál, mivel nem kontrollálja). Egy olyan korábbi leányvállalattal rendelkezett, amely korábban felszámolásra került, azonban ez a Társaság mára törlésre került.

A felszámolás alatt álló vállalkozások adatai:

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

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

A felszámolás alatt álló vállalkozásokkal összefüggésben nincs olyan kötelelem, amely a mérlegben nem jelenne meg.

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.

A korábbi akvizíciók során keletkezett goodwill értékét a Társaság minden fordulónapon teszteli értékvesztés szempontjából függetlenül a jelzésektől, ahogyan azt az IAS 36 előírja. Az értékvesztési teszt eredményeképpen arra jutott a menedzsment, hogy a goodwill értéke megtérül.

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 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 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.

Az IFRS 9 standardot a Társaság 2018. január 1-jével kezdődően alkalmazza a pénzügyi kimutatásaiban. Az új standard bevezetéséből adódóan kizárólag a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés változott, azonban ez sem gyakorolt jelentős hatást a beszámolóra.

Pénzügyieszközök

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 értékenértékeli, nincsen valós értéken értékelt pénzügyi instrumentuma.

Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül számolásra, 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 tulajdonlás hozkapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

Pénzügyi instrumentumok nettósítása

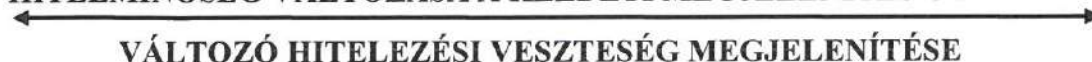
A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag megengedett és a Társaság az összegeket nettó módon kívánja rendezni vagy egyidejűleg kívánja az eszközt realizálni és a kötelezettséget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

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

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

HITELMINŐSÉG VÁLTOZÁSA A KEZDETI MEGJELENÍTÉS ÓTA



12 havi várható hitelezési veszteség	12 havi várható hitelezési veszteség	12 havi várható hitelezési veszteség
Teljesítő (Kezdeti megjelenítés)	Nem teljesítő (Tényleges hitelezési veszteség felmerült)	Aluteljesítő (Jelentős romlás a hitelminőség-ben a kezdeti megjelenítés óta)

„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 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 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 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 (plelévülnek), 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 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 összegértékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

Amikor a Társaság visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a sajáttőkében 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 ajátrésvényeket 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 értekenértékelt" 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 valósértéken értékelt pénzügyi kötelezettségként lett megjelölve.

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

- az ilyen besorolás megszűntet vagy jelentősen csökkent egy olyanértékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettségek menedzselte 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 belsőinformációkat 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 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 minden gazdálkodóra megbecsli 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. Minden 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.

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

A Társaság a 2017-ben alkalmazott számviteli politikáit 2018-ra csak az újonnan hatályba lépett IFRS-ek miatt változtatta meg.

Az alábbiakban részletezzük a 2018. 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 2018. üzleti év során

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

1. IFRS 9 “Pénzügyi instrumentumok” (hatályba lépett 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

Az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard fogja felváltani a jelenlegi IAS 39-es standardot. Ezt a standardot – a 2014. évi módosítások szerint – 2018. január 1-jével kell először kötelezően alkalmazni. Tekintettel arra, hogy a Társaság jelenlegi vizsgálatai szerint olyan pénzügyi instrumentumokkal nem rendelkezik, amelyek besorolása vagy értékelése megváltozik jelentős tennivaló, illetve lényeges hatás a besorolással és az értékeléssel összefüggésben nem keletkezett a pénzügyi kimutatásokra.

Az IFRS 9 újragondolta a pénzügyi instrumentumok értékvesztését is, bevezetve a várható értékvesztés modellt. Az objektív alapokra helyezkedő, felmerült (már megtörtént) értékvesztéssel szemben a várható értékvesztés lesz a meghatározás alapja. A várható értékvesztés modell az értékvesztések elszámolásának (bekövetkezésének) idejét időben közelebb hozza. Az elfogadott modellben szerepel az egyszerűsített módszer, amely egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a komplex szabályok helyett mást alkalmazzon a gazdálkodó. Ez a megoldás nagyon közel áll ahhoz a módszerhez, amelyet a gazdálkodó ezen instrumentumai kapcsán most is alkalmaz.

Az IFRS 9 újraszabályozta a fedezeti számvitelt is, mely szerint jóval több kapcsolat (közgazdasági jelenség) fog megfelelni a fedezeti számvitel alkalmazási feltételeinek, illetve a korábbi megfelelési feltételeken lazít (hatékonyság mértéke, hatékonyság létezésének a bizonyítása). A Társaság nem alkalmazza a fedezeti számviteli szabályokat, így e változtatás nem lehet hatással a pénzügyi kimutatásokra.

Az IFRS 9 alkalmazásának hatásai a Társaság pénzügyi instrumentumaira:

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” című standard a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és megjelenítésével foglalkozik, a korábbi IAS 39

standard pénzügyi instrumentumok besorolására és értékelésére vonatkozó részeit váltja fel. Az IFRS 9 standard a pénzügyi eszközök valós értéken értékelt és amortizált bekerülési értéken értékelt kategóriákba történő besorolását írja elő. A pénzügyi eszközöket a kezdeti megjelenítéskor kell ezekbe a kategóriákba besorolni.

Követelések

Az értékvesztés elszámolását illetően az IAS 39 standard felmerült veszteség modelljét felváltja az új, várható hitelezési veszteségeken alapuló modell, ez az IFRS 9 változás az értékvesztés területén várhatóan hatást fog gyakorolni a Társaság pénzügyi kimutatásaira a követelések értékvesztése terén. A Társaság a követelések értékvesztésére vonatkozó előírásokat külön szabályzatba foglalja 2018. január 1-i hatállyal.

A Társaság vevőkövetelései szinte kizárólag belföldi vállalkozásokkal állnak fenn, amely vállalkozásokkal hosszú távú szerződéses kapcsolat áll fent több éve. Az eddigi tapasztalatok alapján elmondható, hogy a Társaság vevői követeléseiivel kapcsolatban nincs szükség standard beszedési folyamatra, mivel a vevő partnerek a fizetési határidőt figyelembe véve, határidőben utalnak. Ettől függetlenül, a Társaság a „várható hitelezési veszteség” modell alapján határozza meg 2018. január 1-től a várható értékvesztést, azaz a jövőbe tekintő információkat is figyelembe vevő múltbeli adatok alapján felépített értékvesztés mátrixot alkalmaz. A Társaság által választott értékvesztés módszertan a korosító módszertan, amely során egyértelműen meghatározásra kerülnek a kategóriák értékvesztési szempontok figyelembevételével. Ezen túlmenően a Társaság mérete, nem túl nagy számú vevő partnere lehetővé teszi az egyedi minősítés szabályrendszerének alkalmazását.

A Társaság a gyakorlatban alkalmazza a faktorálás intézményét.

Adott kölcsönök

A Társaság csak eseti jelleggel nyújt kölcsönt más vállalkozásnak. A Társaság ezekre a kölcsönökre nem számol el értékvesztést. Ezeket a lejáratig tartandó pénzügyi eszközöket amortizált bekerülési értéken értékeli.

Fedezeti- és származékos ügyletek

A Társaság nem alkalmazza az IFRS 9 standard által a fedezeti ügyletekre és származékos ügyletekre vonatkozó új szabályokat, mivel ezek az ügyletek nem jellemzőek rá.

Pénzeszközök

A “várható hitelezési veszteség” modell alapján a Társaság alkalmazza az értékvesztés elszámolását, azonban ez várhatóan elhanyagolható mértékű hatást gyakorol az eredményre mivel alap kritérium, hogy csak magas hitelminősítésű, azaz kockázatmentes pénzügyi eszközök tartja pénzeszközeit.

Értékesíthető pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik értékesíthető pénzügyi eszközökkel.

Hitelek

A Társaság rendelkezik hitelekkel, kölcsönökkel. Nincsenek azonosított eltérések a korábban alkalmazott, IAS 39 alapú számviteli elszámoláshoz képest.

Szállítói kötelezettségek

Nincsenek azonosított eltérések a korábban alkalmazott számviteli elszámoláshoz képest.

Egyéb területek

Nincsenek további módosító tételek, azonban a korábban említett módosítások indokoltá teszik a számviteli politika, a számviteli rendszerek és folyamatok, valamint a szükséges közzétételek (beleértve a 2018. december 31-én végződő üzleti év éves beszámolóját is) megváltoztatását, valamint az új standard alkalmazásából eredő adóhatások számszerűsítését is. A Társaság nem alkalmazza a fedezeti elszámolás, beágyazott derivatívák, pénzügyi lízing követelésekre képzett értékvesztés, stb. intézményét.

Effektív kamatláb meghatározása

A Társaság effektív kamatlábként, amellyel a jövőbeli, várható cash-flow-k diszkontálásra kerülnek – azt a szerződéses forint és euró alapú fix kamatlábat tartja, amelyre a Társaság, számlavezető bankja kamat csere ügylet körében lecseréli változó kamat terheit.

2. **IFRS 15 “Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel”** (hatályba lépett a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A standard koncepcionális változásokat fogalmaz meg a bevétel elszámolásának a módszertanáról.

A standard kötelező alkalmazása 2018. január 1.

Egy sor standard és értelmezés hatályon kívül kerül a módosítás okán:

- IAS 18 Bevételek
- IAS 11 Beruházási szerződések
- IFRIC 13 Vásárlói hűségprogramok
- IFRIC 15 Ingatlan létrehozására vonatkozó szerződések
- IFRIC 18 Eszközök átvétele az ügyfelektől
- SIC 31 Reklámszolgáltatást is magában foglaló barterek.

Az IFRS 15 olyan bevételekre hozott létre egy egységes modellt, amelyek szerződésekből fakadnak. A standard egységes, öt lépéses modell segítségével határozza meg azt, hogy mikor és mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni. Ez a standard explicit elvárásokat fogalmaz arra a helyzetre, ha több elemet egyszerre ruháznak át a vevőre. Az IFRS 15 a bevétel elszámolásának időzítésére két módszert ismer: az adott időpontban és az adott idő alatt elszámolt bevételt. Az IFRS 15 standard azzal kapcsolatosan is elvi szabályokat hoz létre, hogy mi történjen a szerződés megszerzésével és – máshol ki nem mutatott – nyújtásával kapcsolatos költségekkel.

A Társaság előzetes számításai szerint az IFRS 15 által előírt módosítások lényeges hatással nem jártak a Társaság pénzügyi kimutatásaira, mert a jelenlegi szolgáltatásainak a bevétel elszámolását a standardban foglalt elvek szerint jelenítette meg eddig is.

3. **IFRS 16 “Lizingek”** (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A Lizingek standard gyökeresen megváltoztatja a lizingek számviteli kezelését, főszabály szerint minden lízingelt elem megjelenik eszközként a lízingbevevőnél a mérlegben, a hozzá kapcsolódó lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt. Az operatív lízing kategória lényegében eltűnik. A lízingbeadó számviteli elszámolásai tartalmukban nem változnak, de a lizingek besorolása igen.

Az új standard – a gyökeres változtatáson túlmenően – az értékelés szabályait is módosítja

és szélesebb körben engedélyezi változó elemek beleszámítást a lízingdíjakba. Változik emellett a lízing definíciója is és bizonyos korábbi kapacitás lekötésre vonatkozó szerződések nem lesznek lízingek. A standot 2019-től kötelező alkalmazni. A Társaság jelenleg vizsgálja milyen változásokat okozhat a standard a pénzügyi kimutatásiban. A standardot az EU 2017. októberében fogadta be.

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.

A 2018. év vizsgálatakor megállapította a Társaság, hogy a 2017. évre készített IFRS beszámolóban nem alkalmazta az ingatlan komponens számvitelre történő áttérését, ebből adódóan a 2017. évben 303 eFt, az azt megelőző időszakokra vonatkozóan 2.535 eFt értékcsökkenés korrekció történt az eredménytartalékkal szemben, valamint egy Társaságos eszköz esetében tévesen nem került értékcsökkenés elszámolásra, melynek eredménytartalékra gyakorolt hatása 2017-ben 2.460 eFt, az az megelőző időszakra pedig 4.920 eFt. A zár alá helyezett eszközként meg nem jeleníthető autók maradványértéke kivezetésre került a 2017. évet megelőző eredménytartalékkal szemben.

Az eszközök mozgását az alábbi táblázat szemlélteti:

ezer forint

Bruttó érték	Ingyatlanok, gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Immateriális eszközök	Befejezetlen beruházások	Összesen
2017. december 31.	351 199	0	23 816		375 015
Beszerezés	5 027		630		5 657
Selejtezés / értékesítés	-28 233		-14 535		-42 768
Átsorolás					0
2018. december 31.	327 993	0	9 911		337 904

ezer forint

Halmazott értékcsökkenés	Ingyatlanok, gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Immateriális eszközök	Befejezetlen beruházások	Összesen
2017. december 31.	98 988		23 365		122 353
Kivezetés selejtezés / értékesítés miatt	-28 236		-14 535		-42 771
Értékvesztés					0
Értékcsökkenési leírás	9 554		621		10 175
2018. december 31.	80 306	0	9 451	0	89 757

ezer forint

Nettó érték	Ingyatlanok, gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Immateriális eszközök	Befejezetlen beruházások	Összesen
2017. december 31.	252 211	0	451	0	252 662
2018. december 31.	247 687	0	460	0	248 147

2. 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 2018. évi adómérleg és átmeneti különbözetek a következők:

2018. december 31.	IFRS szerinti érték	Adó szerinti érték	Különbözet	HA köv.	HA köt.	Halasztott adó
Immateriális javak és tárgyi eszközök	248 147	238 506	9 641		9 641	-868
Vevő követelés	265 549	281 138	-15 589	15 589		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

	HA köv. / Köt (-)
Halasztott adó nyitó értéke	-270
2018. évi számított halasztott adó	464
Vevőkövetelés korrekció	-561
Könyvelendő halasztott adó	173
Záró halasztott adó	-97

A 2017. évi adómérleg és átmeneti különbözetek a következők:

2017. december 31.	IFRS szerinti érték	Adó szerinti érték	Különbözet	HA köv.	HA köt.	Halasztott adó
Immateriális javak és tárgyi eszközök	263 381	251 146	12 235		12 235	-1 101
Vevő követelés	210 717	219 029	-8 312	8 312		831
Pénzeszközök	0	0	0	0		0
Szállítói tartozások	0	0	0		0	0
Összesen:			3 923	8 312	12 235	-270

Az elszámolt adóráfordítás a következő módon hozható összefüggésbe a halasztott adóval:

3. Készletek

A készletek nettó realizálható értéken szerepelnek a beszámolóban az alábbi bontásban:

	2018.12.31	2017.12.31
Nyers-, és alapanyagok	517	517
Segédanyagok	0	0
Munkaruha	2 380	2 380
Áruk beszerzési áron	856	284
Összesen:	3 753	3 181

A készlet csökkentésére a FIFO elvet alkalmazza a Társaság.

4. Vevő követelések

A vevőkövetelésekkel és azok értékvesztésével kapcsolatosan a következő információk relevánsak:

	2018.12.31	2017.12.31
Vevő követelések forintban	277 026	236 846
Vevőkövetelések értékvesztése	-17 590	-27 119
Vevő követelések devizában	4 112	0
Összesen:	263 548	209 727

Likviditási tábla

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
Egyéb követelések		10 650	0	0	0	10 650
Pénzeszköz és pénz egyenértékesek	61 655	0	0	0	0	61 655
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	323 400	11 312	1 141	0	0	335 853
Hosszú lejártatú hitelek	0	0	0	0	0	0
Rövid lejártatú hitelek	1 767	1 940	0	0	0	3 707
Szállítók	95 555	188 852	0	0	0	284 407
Egyéb kötelezettségek / Faktorálás	0	78 988	0	0	0	78 988
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	97 322	269 780	0	0	0	367 102
LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)	226 078	-32 390	-31 249	-31 249	-31 249	-62 498

2017. december 31-én	3 hónapon belüli	Éven belüli, 3 hónapon túli	5 éven belüli, 1 éven túli	5 éven túli	Lejárat nélküli	Összesen
Vevők	205 315	4 412	0	0	0	209 727
Egyéb követelések		26 914	0	0	0	26 914
Pénzeszköz és pénz egyenértékesek	40 528	0	0	0	0	40 528
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	245 843	31 326	0	0	0	277 169
Hosszú lejártatú hitelek	0	0	3 716	0	0	3 716
Rövid lejártatú hitelek	4 249	12 749	0	0	0	16 998
Szállítók	78 454	155 053	0	0	0	233 507
Egyéb kötelezettségek / Faktorálás		63 985	0	0	0	63 985
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	82 703	231 787	3 716	0	0	318 206
LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)	163 140	-37 321	-41 037	-41 037	-41 037	-82 074

Az értékvesztés lebontása a következő:

	2018.12.31	2017.12.31
Nyitó állomány	29 120	23 870
Elszámolt / átvett értékvesztés	655	5 250
Értékvesztés visszaírása	-12 185	0
Kivezetett értékvesztés		
Záró állomány	17 590	29 120

A követelés értékvesztését és leírását a közvetlen ráfordítás tartalmazza. A vevők minősítése egyedileg történik. A vevőkövetelések nem biztosítottak.

	2018.12.31	2017.12.31
Vevő követelés bruttó értéke	281 138	238 847
Speciális értékvesztés	-13 212	-25 519
Várható hitelezési veszteség	-4 378	-3 601
Vevő követelés mérleg értéke	263 548	209 727

Az év során a behajthatatlanná vált vevői követelések kivezetésre kerültek 12.807 eFt értékben.

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.

5. Egyéb pénzügyi eszközök

A mérlegsor a következő tételeket tartalmazza:

	2018.12.31	2017.12.31
Elkülönített bankszámlák	0	0
Munkavállalókkal szembeni követelések	717	398
Egyéb	0	613
Összesen:	717	1 011

A munkavállalókkal szembeni követelés az elszámolásra kiadott pénzeszközöket tartalmazza.

6. Az egyéb követelések és nyereségadó követelések

Az egyéb követelések megoszlása a következő:

	2018.12.31	2017.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	411	730
Egyéb adókövetelések	9 313	5 644
Egyéb követelések	209	19 529
Összesen:	9 933	25 903

7. Pénzeszközök és egyenértékeseik

	2018.12.31	2017.12.31
Készpénz - forint	51	133
készpénz - valuta	70	67
Bankszámlák - forint	59 918	37 871
Bankszámlák - forint / értékvesztés	-6	
Bankszámlák - deviza	1 622	2 457
Lekötött bankbetétek		0
Összesen:	61 655	40 528

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.

8. 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, mérlegszerinti nyereségnek a részvényeikre jutó arányos osztalékfelvételére, továbbá a társaság közgyűlésein mindazon jogok gyakorlására, amelyeket a Ptk. a részvényesek számára biztosít. A részesedések átruházásának nincs korlátozása, azok a hatályos magyar és EU-s szabályozásban foglaltak szerint szabadon végrehajthatóak.

Dátum	Esemény	Darab	Névérték Ft / db	Jegyzett tőke változása eFt	Jegyzett tőke egyenlege eFt	Tőke- tartalék eFt
2010.05.26	Összeolvadás	256 090	1 000	256 090		26 110
2010.11.04	Tőke emelés	3 740	1 000	3 740		14 960
2010. záró érték		259 830			259 830	41 070

A Társaságrészvényeit 2010. december 1.-től jegyzik a tőzsdén. A részvények tőzsdei bevezetése előtt, 2009.-ben 253.300 db, 2010. május 26.-án 256.090 darab, illetve 2010. október 1.-jén 259.830 darabra nőtt társaság részvényeinek száma. A Társaság tulajdonosai tőkét emeltek árszívással, amelynek eredményeképpen a jegyzett tőke 6.530 eFt-tal, a tőketartalék 26.110 eFt-tal emelkedett.

Tőketartalék

A tőketartalék az alapítás és a tőkeemelés során képződött árszívást mutatja. A 2018-as évfolyamán a tőketartalék összege nem változott.

Eredménytartalék

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

Saját részvények

A saját részvények tőkekomponens a visszavásárolt saját részvények bekerülési értékét tartalmazzák.

9. Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök

	2018.12.31	2017.12.31
Hosszú lejáratú bank hitelek	0	3 716
Összesen:	0	3 716

A hitelek fedezete a megvásárolt ingatlanra bejegyzett keretbiztosítéki jelzálog 170 MFt értékben. A kapott hitelek értéke megközelítette a könyvszerinti értéküket a pénzügyi eszközök kimutatásának időpontjában, mert nem volt jelentős hitelfelvételi költség, ami miatt a nominális és az amortizált bekerülési érték eltérhet egymástól.

A hitelek valós értéke közel megegyezik azok könyv szerinti értékével.

Hitelkondíciók

A Társaság hosszúlejáratú hitelének (fejlesztési és folyószámlahitelek) kamatlába 2018-ben 0,9 % jegybanki alapkamat + 2,50% kamatfelár.

10. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság a halasztott adó számítása során kimutatott adókötelezettséget mutatja itt ki, melyek összege 2018-ban 97 eFt , 2017-ban pedig 270 eFt volt.

11. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

	2018.12.31	2017.12.31
Rövid lejáratú bank hitelek	3 707	16 998
Összesen	3 707	16 998

A kimutatott összeg a hosszú lejáratú hitel éven belüli kötelezettségének átsorolt összege.

12. Szállítói tartozások

	2018.12.31	2017.12.31
Szállítók	284 704	233 507
Összesen:	284 704	233 507

A Társaság legnagyobb szállítói:

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

13. Egyéb pénzügyi kötelezettségek

	2018.12.31	2017.12.31
Faktorálási kötelezettség	75 229	58 359
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség (bér)	3 119	5 626
Egyéb pénzügyi kötelezettség	640	
Összesen:	78 988	63 985

Társaságunk 2017. júliusában kötött szerződést a Magnet Faktor Zrt.-vel a vevői követelések megfinanszírozására. A követelés 90%-át előlegezi meg a bank, amit az egyéb pénzügyi kötelezettségek között tarjuk 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.

14. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások, nyereségadó kötelezettségek

A mérleg sor megosztása a következő:

	2018.12.31	2017.12.31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	552	8 413
Adófizetési kötelezettségek	0	3 263
Költségek passzív időbeli elhatárolása	6 920	3 520
Nyereség adó kötelezettség	0	0
Összesen:	7 472	15 196

15. Vevői előlegek

A vevők részére kiszámlázott előleg bekerülési értéken van kimutatva, melynek összege 2018.-ban 1.286 eFt, 2017-ban ilyen kötelezettséggel nem rendelkezett a Társaság.

16. Halasztott bevételek

A Társaságunknak nem keletkezett 2018-ban halasztott bevétele.

17. Céltartalékok

Társaságunk nem képzett 2018-ban céltartalékot.

V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

18. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből áll:

	2018.12.31	2017.12.31
Objektum védelem	987 320	792 349
Speciális védelmi szolgáltatás	3 157	9 570
Biztonságtechika	24 965	42 685
Távfelügyelet	53 481	53 509
Takarítás	77 922	52 035
Összesen:	1 146 845	950 148

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 17 %-kal nőtt. Ennek oka: a 2017. év vége felé kötött új szerződések 2018-ban realizált éves bevétele, valamint 2018 folyamán további új szerződéskötések történtek, eseti megbízások, valamint díjkorrekciók növelték a Társaság eredményét.

19. Közvetlen ráfordítás

	2018.12.31	2017.12.31
Közvetlen anyag költség	1 306	4 701
Továbbszámlázott anyag költség	66	0
Továbbszámlázott közvetített szolgáltatás	870 784	686 333
Személyi jellegű ráfordítás	34 049	80 388
Vevői behajthatatlan követelés és túlfizetés leírás	1 238	
Értékcsökkenés	54	
Egyéb szolgáltatás költség	74 475	79 332
Összesen:	981 972	850 754

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

	2018.12.31	2017.12.31
Anyag jellegű ráfordítások	57 730	35 541
Bér és járulék költségek	53 035	54 519
Értécsökkenési leírás	10 121	9 048
Egyéb szolgáltatás költségei	9 604	9 440
Egyéb adóráfördítés	2 302	2 285
Összesen:	132 792	110 833

21. Értékesítési ráfordítások

	2018.12.31	2017.12.31
Eszköz bérletdíj	1 910	1 202
Hírdetések	1 078	1 868
Faktorálási költség	6 992	5 264
Egyéb szolgáltatási költség	12 624	11 705
Összesen:	22 604	20 039

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

22. Egyéb ráfordítások, nettó

	2018.12.31	2017.12.31
Egyéb anyag költség	-12 113	-10 324
Kártérítés, késedelmi kamat, bírság	-7 370	-4 691
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	-641	-1 550
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	0	8
Kapott bírság, késedelmi kamat	4 537	58 093
Továbbszámlázott költségek	14 717	2 407
Egyéb bevétel	17	971
Összesen:	-853	44 914

Értécsökkenési leírás az átfogó eredmény kimutatásban

	2018.12.31	2017.12.31
Közvetlen ráfordítások	54	0
Adminisztratív ráfordítások	10 121	9 048
Értékesítési ráfordítások	0	0
Összesen:	10 175	9 048

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:

	2018.12.31	2017.12.31
Közvetlen ráfordítások	53 035	80 388
Adminisztratív ráfordítások	34 049	54 519
Értékesítési ráfordítások	0	0
Összesen:	87 084	134 907
<i>ebből felügyelő bizottságnak fizett megbízási díjak</i>	2 001	2 160
<i>ebből Igazgatóságnak fizett bérek, tiszteletdíjak, egyéb költségtérítés</i>	7 446	7 212
Átlagos létszám (fő)	22	38

Egy szerződés megszűnése miatt dolgozói létszám leépítésre került sor, emiatt a közvetlen ráfordítás és az adminisztratív ráfordítás összege csökkent a 2017. évihez képest.

24. Pénzügyi ráfordítások, nettó

	2018.12.31	2017.12.31
Hitel fizetendő kamata	-217	-1 464
Egyéb kapott kamat	3	159
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-647	-225
Egyéb pénzügyi bevétel	127	200
Összesen:	-734	-1 330

25. Jövedelemadó ráfordítás

	2018.12.31	2017.12.31
Tényleges társasági adó	1 747	1 824
Helyi iparűzési adó	5 287	5 178
Halasztott adó	-173	270
Összesen:	6 861	7 272

26. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) számítása

Saját részvény mozgástábla	Darabszám
2017. december 31.	20 158
Értékesítés 2018	4 600
2018. december 31.	15 558

	2018.12.31	2017.12.31
Alap EPS mutató	4	18
Hígított EPS mutató	4	18
Részvénytársaság EPS-hez (db)	244 272	239 672
Részvénytársaság hígított EPS-hez (db)	244 272	239 672

VI. Egyéb közzétételek

1. Működési szegmensek

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/vesztesége (-)	-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.

Felügyelő bizottsági tagok:

Budaházi Attila
Nemes László
Szabó József Ádám

Igazgatósági tagok:

Dr. Kincs Béla, megbízása 2018.12.31.-én lejárt
Kincs Gergely (an.: Philipecz Mária)
Kincs Gergely (an.: Kovács Ida Jozsifovna), megbízása 2018.12.31.-én lejárt
Komor Attila (2019.01.04-től)
Sebők Sándor (2019.01.04.-től)

Az igazgatósági tagok 2018-ban munkaviszonyban vagy megbízási szerződésben voltak, a 2019.-ben belépő új igazgatósági tag megbízásban látja el feladatát. A felügyelőbizottsági tagokkal és az igazgatósági tagokkal más ügylet nem volt az év során.

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 bevételeit 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, amelynek egy részére változó kamatozású.

A Társaságnak csak fix kamatozású pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei vannak, ezek egyenlege 2018.12.31-én:

	2018.12.31	2017.12.31
Beruházási hitel	3 707	10 776
Forgóeszköz hitel	0	9 940
Összesen:	3 707	20 716

A beruházási hitel – a tervek szerint – 2019.06.30.-án teljes mértékben törlesztésre kerül. 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 2018-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 (egyes költségei idegen pénznemben vannak kifejezve), melyek nem jelentős összegűek. Pénzeszközei között rendelkezik valutával és devizával (euro).

A Társaságnak már nincs kontrollált külföldi leánya 2018.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 kitétségét amelyek az alábbiak

	2018.12.31	2017.12.31
Vevők	263 548	209 727
Pénzeszközök	61 655	40 528

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 elegettenni pénzügyi kötelezettségeinek, akkor amikor azok esedékessév álnak. 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.

Tőkekockázat menedzselése

A Társaság célja a tőkemenedzsment során fenntartani a folyamatos hosszútávú működését („goingconcern”) annak érdekében, hogy ybiztosíts a amegtérülést a részvényeseknek, i 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.

A Társaság a tőkehelyzetet a tőkeszerkezetimutató segítségével követi. E mutató a nettó idegentőke és az összes tőkehányadosa. A nettó idegentőkét a Társaság a következők szerint határozza meg: összes kötelezettség a készpénz-, és készpénz helyettesítő eszközök állományával csökkentve. Az összes tőke összegét a következők szerint számítja a Társaság: a pénzügyi eszközök egyedi kimutatásában szereplő saját tőke és a nettó idegentőke összege.

A mutató 2018. december 31.-én, illetve 2017. december 31.-én a következők szerint alakult:

	2018.12.31	2017.12.31
Hitel és faktor összesen	78 936	79 074
Pénzeszköz és egyenértékesek	-61 655	-40 528
Nettó idegen tőke	17 281	38 546
Saját tőke	211 499	199 340
Nettó idegen tőkével növelt saját tőke	228 780	237 886
Tőkeszerkezeti mutató	8%	16%

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) eljárássá 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 gépjárműt 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 Társaságnak a pénzügyi kimutatásait módosítania kellene.

2019. év elején két új vevői partnerrel történt szerződéskötés kármegelőzési szakértői szolgáltatás és létesítményőrzés területén.

6. Mérlegen kívüli kötelezettségek

A társaságnak 2018. évben nem keletkezett mérlegen kívüli kötelezettsége.

7. A korábbi időszakok újramegállapítása

A Társaság feltárt korábbi időszakokat érintő hibákat, amelyek miatt az előző időszakot újra meg kellett állapítania. Az újramegállapítás következtében – a bázis adatokat – a mérlegben és az átfogó eredmény kimutatásban újramegállapította. Az újramegállapítás a következő módon történt.

ezer forint	Megjegyzés	Korrigált	Feltöltött	Feltöltött
		2017.12.31	2017.12.31	2016.12.31
Befektetett eszközök		252 662	263 381	268 368
Ingtatlanok, gépek és berendezések	1	252 211	262 930	267 707
Immateriális javak		451	451	661
Forgóeszközök		280 350	282 470	203 998
Készletek		3 181	3 181	6 061
Vevő- és egyéb követelések (pénzügyi eszközök)	2	210 738	238 761	165 630
Nem pénzügyi eszközök(adókövetelések)	2	25 903	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek		40 528	40 528	32 307
Eszközök összesen		533 012	545 851	472 366
Jegyzett tőke		259 830	259 830	259 830
Tőketartalék		41 070	41 070	41 070
Egyéb tartalékok		(20 129)	(20 129)	(20 129)
Eredménytartalék	3	(81 431)	(59 443)	(74 845)
Saját tőke összesen		199 340	221 328	205 926
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú kölcsönökés lízing		3 716	3 716	21 098
Halasztott adó	4	270	0	0
		3 986	3 716	21 098
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	5	297 492	282 717	176 092
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	4	15 196	15 466	3 263
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	6	0	5 626	5 912
Rövid lejáratú kölcsönök		16 998	16 998	60 075
		329 686	320 537	245 342
Kötelezettségek összesen		333 672	324 253	266 260
Kötelezettségek és saját tőke összesen		533 012	545 851	472 366

Az újramegállapítások leírása:

- 1) Az Ingatlan esetében visszamenőleg került sor az IFRS szerinti komponens számvitel alkalmazására 2.839 eFt összegben. A gépek esetében tévesen nem került értékcsökkenés elszámolásra 7.380 eFt, valamint a lefoglalt autók kontroll vesztes miatti kivezetése 500 eFt összegben
- 2) A vevő és egyéb követelések esetében átsorolásra kerültek az egyéb pénzügyi eszközök közé a munkavállalónak elszámolásra adott előleg és egyéb díjak összesen 1.011 eFt értékben. Valamint a nem pénzügyi eszközök között kerültek kimutatásra az adók és az egyéb követelések 25.903 eFt összegben és folyamatban lévő HIPA ellenőrzés kapcsán átvezetésre került 2.120 eFt. a kötelezettségek közé.
- 3) Az eredménytartalék változása a "Saját tőke változás kimutatás" táblázatban van levezetve.
- 4) Halasztott adó átsorolásra került a hosszú lejáratú kötelezettségek közé.
- 5) A szállítók esetében a 2018-ban feltárt hibák korrekciójaként elszámolásra került 9.149 eFt összegben. Valamint a Faktor kötelezettség átsorolásra került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé 58.359 eFt értékben.
- 6) A korábban külön soron kimutatott munkavállalókkal szembeni kötelezettségeket összevontan kezelte a Társaság az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel 5.626 eFt összegben.

ezer forint	Megjegyzés	Korrigált	Feltöltött	Feltöltött
		2017.12.31	2017.12.31	2016.12.31
Árbevételek		950 148	950 148	772 429
Közvetlen ráfordítás	7	-850 754	-854 616	-614 612
Bruttó eredmény		99 394	95 532	157 817
<i>Forgalmazási, igazgatási és általános költségek</i>	8		-123 335	-126 329
Adminisztratív ráfordítások	8	-110 833		
Értékesítési ráfordítások	8	-20 039		
Egyéb bevétel	9		61 480	5 614
Egyéb ráfordítások, nettó	9	44 914	-8 527	-9 990
		-85 958	-70 382	-130 705
		13 436	25 150	27 112
<i>Pénzügyi bevételek</i>		359	359	110
<i>Pénzügyi ráfordítások</i>	10	-1 689	-2 654	-3 202
Pénzügyi ráfordítások, nettó		-1 330	-2 295	-3 092
Adózás előtti eredmény		12 106	22 855	24 020
Jövedelamadó		-7 272	-7 272	-6 707
Nettó eredmény		4 834	15 583	17 313
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		0	0	0
Átfogó eredmény		4 834	15 583	17 313
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke		18	65	72
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke		18	65	72

- 7) A közvetlen ráfordítások értékét növeli a 2017-ben le nem könyvelt szállítói számla 6.462 eFt és átsorolásra került az egyéb ráfordítások közé a továbbszámlázott takarítószerke értéke -10.324 eFt.
- 8) A "Forgalmazási, igazgatási és általános költségek" szétbontásra kerültek a "Adminisztratív és értékesítési ráfordítások" között, ennek részletezése megtalálható az "Átfogó eredmény kimutatás egyes sorainak magyarázatánál.
- 9) Az "Egyéb bevételek" nettósításra kerültek az "Egyéb ráfordításokkal".
- 10) A "Pénzügyi ráfordítások" közül 965 eFt átsorolásra került az "Értékesítési ráfordítások" közé.

A saját tőke változás kimutatás a hibajavításokat közvetlenül tartalmazza.

8. 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,
- a teljesen leírt gépek és berendezések bruttó könyvszerinti értéke 54.564 eFt volt;

9. Új standardok hatása

A Társaság 2018. január 1-jétől két új standardot alkalmaz: az IFRS 9 és IFRS 15 standardokat. Az IFRS 15 standard nem hozott olyan változást, ami az eddigi bevétel elszámolási módszertanban számszaki változást okozott volna. Így 2018-as tárgyadatok megegyeznek azokkal az adatokkal, amelyek az IAS 18 vagy az IAS 11 hatálya alatt kialakultak volna.

Az IFRS 9-el kapcsolatosan a kategorizálás a következőképpen alakult:

2018. január 1	Besorolás		Könyv szerinti érték		
	IAS 39	IFRS 9	IAS39	IFRS 9	Eltérés
Vevőkövetelések	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	263 548	263 548	0
Pénz és pénz egyenértékesekek	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	61 655	61 655	0
Rövid és hosszú lejáratú hitelek	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	91 550	91 550	0
Szállítói kötelezettségek	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	284 704	284 704	0

A vevőkövetelések kapcsán az ECL modell azért nem okozott eltérést, mert a Társaság korábbi gyakorlata szerint is megképezte a várható értékvesztés miatti veszteséget, mely módszertana megfelelt az IFRS 9 által megkövetelt módszertannak, a pénzeszközökön képződő ECL pedig a kerekítési határérték alatt marad.

2018. december 31.	<i>Eredménnyel szemben valós értéken értékelt</i>	<i>Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt</i>	<i>Egyéb amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök és kötelezettségek</i>	Nyilvántartási érték	Valós érték
<i>Vevőkövetelések</i>	0	0	263548	263 548	263 548
<i>Pénzeszközök és egyenértékesek</i>	0	0	61655	61 655	61 655
<i>Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	91550	91 550	91 550
<i>Szállítótartozások</i>	0	0	284704	284 704	284 704

2017. december 31.	<i>Eredménnyel szemben valós értéken értékelt</i>	<i>Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt</i>	<i>Egyéb amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök és kötelezettségek</i>	Nyilvántartási érték	Valós érték
<i>Vevőkövetelések</i>	0	0	209 727	209 727	209 727
<i>Pénzeszközök és egyenértékesek</i>	0	0	40 528	40 528	40 528
<i>Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	100 165	100 165	100 165
<i>Szállítótartozások</i>	0	0	233 507	233 507	233 507

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

IFRS-ek szerinti saját tőke (ami az IFRS-ek szerinti eszk. és köt. különbözete)	211 499
+ 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)	-
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajd. Sz. köv. kellett kimutatni (IFRS)	-
Saját tőke (egyeztetett)	211 499
<i>IFRS szerinti jegyzett tőke</i>	
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)	4 834
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	- 15 536
- 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
Eredménytartalék (egyeztetett)	- 96 967
<i>Adózott eredmény</i>	<i>1 029</i>
Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	
<i>Értékelési tartalék</i>	
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-
<i>Tőketartalék</i>	
Egyeztetett saját tőke	211 499
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Lekötött tartalék	-
Eredménytartalék	- 96 967
Adózott eredmény	1 029
Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	47 607
Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)	211 499
Jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	47 607
Eredménytartalék	- 96 967
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	1 029
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja sz.)	
Eredménytartalék (egyeztetett)	- 96 967
Tárgyévi adózott eredmény	1 029
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	- 95 938

11. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

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

Az üzleti év könyvvizsgálatának díja 3.000 eFt volt.

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

12. 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

13. Osztalékok

A Társaság menedzsmentje osztalék megállapítását nem javasolja.

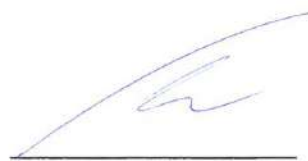
14. A pénzügyi kimutatások elfogadása

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2019. április 8-i ülésén közzétételre engedélyezte.

VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA

A pénzügyi kimutatások el készítése 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, 2019. április 8.



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-1165 Budapest, Céltábla utca 16. 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 2018. 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 teljesítményről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. A pénzügyi kimutatásokat a Társaság menedzsmentje 2019. április 08.-án ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Budapest,2019. április 08.



Kincs Gergely
az igazgatóság elnöke



Komor Attila
az igazgatóság tagja

