



Egyedi Pénzügyi kimutatások

Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

a 2022. december 31-én végződő üzleti évre
az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint

BUDAPEST, 2023. március 21.

TARTALOMJEGYZÉK

| | | |
|------|--|----|
| I. | A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja | 7 |
| II. | A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai | 26 |
| III. | Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások | 27 |
| IV. | A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések | 34 |
| V. | Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések..... | 45 |
| VI. | Egyéb közzétételek | 49 |
| | NYILATKOZAT | 59 |

MÉRLEG

ezer Forint

| | Megj. | 2022.12.31 auditált | 2021.12.31 auditált |
|---|----------|------------------------|------------------------|
| Befektetett eszközök | | 283 100 | 287 790 |
| Ingtatlanok, gépek és berendezések | 1 | 237 075 | 240 195 |
| Immateriális eszközök | 1 | 46 025 | 47 595 |
| Forgóeszközök | | 766 202 | 653 582 |
| Készletek | 2 | 3 199 | 3 867 |
| Vevő követelések | 3 | 514 522 | 396 648 |
| Egyéb pénzügyi eszközök | 4 | 0 | 13 |
| Egyéb követelések és időbeli elhatárolások | 5 | 24 675 | 21 305 |
| Nyeréségsadó követelések | 5 | 148 | 0 |
| Pénzeszköz és egyenértékese | 6 | 223 658 | 231 749 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | | 1 049 302 | 941 372 |
| Saját tőke | 7 | 474 180 | 393 855 |
| Jegyzett tőke (névérték 100 Ft/db) | | 259 830 | 259 830 |
| Tőketartalék | | 41 070 | 41 070 |
| Saját részvény | | -4 076 | -4 076 |
| Eredménytartalék | | 177 356 | 97 031 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | | 19 571 | 17 282 |
| Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingskötelezettségek | 8 | 19 571 | 17 010 |
| Halasztott adó kötelezettség | 9 | 0 | 272 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | | 555 551 | 530 235 |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingskötelezettségek | 10 | 12 087 | 7 373 |
| Szállítók | 11 | 532 783 | 496 688 |
| Egyéb pénzügyi kötelezettségek | 12 | 4 482 | 5 506 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások | 13 | 2 333 | 17 496 |
| Nyeréségsadó kötelezettségek | 14 | 3 866 | 3 172 |
| SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | | 1 049 302 | 941 372 |

ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS

| | Megj. | 2022.12.31-én végződő év auditált | 2021.12.31-én végződő év auditált |
|---|-------|---|---|
| Árbevételek | 17 | 2 604 769 | 1 857 753 |
| Közvetlen ráfordítás | 18 | -2 295 596 | -1 568 924 |
| Bruttó eredmény | | 309 174 | 288 829 |
| Adminisztratív ráfordítások | 19 | -189 628 | -181 839 |
| Értékesítési ráfordítások | 20 | -21 064 | -18 327 |
| Egyéb ráfordítások, nettó | 21 | -4 301 | 4 655 |
| | | -214 994 | -195 511 |
| | | 94 179 | 93 318 |
| Pénzügyi bevételek | 24 | 92 | 78 |
| Pénzügyi ráfordítások | 24 | -1 304 | -414 |
| Pénzügyi ráfordítások, nettó | | -1 212 | -336 |
| Adózás előtti eredmény | | 92 967 | 92 981 |
| Jövedelamadó | 25 | -12 643 | -12 029 |
| Nettó eredmény | | 80 324 | 80 952 |
| Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után) | | 0 | 0 |
| Átfogó eredmény | | 80 324 | 80 952 |
| Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke | 26 | 33 | 33 |
| Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke | 26 | 33 | 33 |

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

| | Megj. | Jegyzett tőke | Tőke- tartalék | Saját részvény | Eredmény tartalék | Összesen |
|------------------------|-------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------|
| 2021. január 1. | 7 | 259 830 | 41 070 | -4 076 | 16 079 | 312 903 |
| Teljes átfogó eredmény | | | | | | |
| 2021. december 31 | | 259 830 | 41 070 | -4 076 | 97 031 | 393 855 |
| Teljes átfogó eredmény | | | | | | |
| 2022. december 31. | | 259 830 | 41 070 | -4 076 | 177 356 | 474 180 |

ezer Forint

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer Forint

| | Megj. | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---|---------|----------------|----------------|
| Működési tevékenység | | | |
| Adózás előtti eredmény | | 92 967 | 92 981 |
| Halasztott adó | 9 | -420 | -139 |
| Elszámolt értékcsökkenés | 1 | 37 818 | 36 661 |
| Forgóeszközökre elszámolt értékvesztés | 3 | 6 806 | 1 706 |
| Vevő- és egyéb követelések változása | 3, 4, 5 | -128 037 | -137 095 |
| Adókövetelések változása | 5 | 0 | 3 876 |
| Készletek változása | 2 | 668 | 952 |
| Céltartalék változása | 16 | 0 | -2 175 |
| Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása | 11, 13 | 20 932 | 194 969 |
| Egyéb adófizetési kötelezettségek változása | 13 | 694 | 3 172 |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása | 12 | 1 381 | 142 |
| Fizetett kamatok | 24 | 1 300 | 264 |
| Faktor kötelezettség | 12 | -2 405 | -21 028 |
| Adófizetési kötelezettség | 25 | -12 643 | -12 029 |
| Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás | | 19 061 | 162 257 |
| Befektetési tevékenység | | | |
| Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése | 1 | -33 387 | -40 533 |
| Tárgyi eszközök és immateriális eszközök kivezetése | | 260 | 200 |
| Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás | | -33 127 | -40 533 |
| Finanszírozási tevékenység | | | |
| Hitelfelvétel | | 29 021 | 246 |
| Hitelvisszafizetés | 10, 12 | -21 747 | -7 201 |
| Fizetett kamatok | 25 | -1 300 | -264 |
| Saját részvény értékesítés | 7 | 0 | 0 |
| Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás | | 5 974 | -7 219 |
| Pénzeszközök változása | | -8 092 | 114 705 |
| Pénzeszközök állománya év elején | | 231 749 | 117 044 |
| Pénzeszközök állománya év végén | | 223 657 | 231 749 |

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

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

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

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

A vállalkozás folytatása

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

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

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

A Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, nincsen olyan közvetlen jel, amely arra utalna, hogy a Társaság a működését a következő

éven belül megszünteti vagy lényegesen csökkenti. A vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatos bizonytalanságot hordoznak a függő kötelezettségek, amelyekkel kapcsolatos információkat a kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontja tartalmazza.

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

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

2. A Társaság tevékenységének rövid bemutatása

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

A Társaság fő tevékenységei közé tartozik:

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

2022. december 31.-én a Társaság nem rendelkezik:

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

A társaság tulajdonosi szerkezete 2022. év végén:

| Tulajdonosok | Szavazati arány | Részvénytársaság |
|---|------------------------|-------------------------|
| Kincs István | 25,47% | 662 004 |
| Bodorkós László | 16,78% | 436 060 |
| Kincs Gergely | 29,29% | 761 165 |
| Kincs Eszter Titanilla | 13,85% | 360 000 |
| Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek | 9,01% | 233 491 |
| Saját részvény | 5,60% | 145 580 |
| Összesen: | 100,00% | 2 598 300 |

A társaság tulajdonosi szerkezete 2021. év végén:

| Tulajdonosok | Szavazati arány | Részvénytársaság |
|---|------------------------|-------------------------|
| Kincs István | 25,48% | 662 004 |
| Bodorkós László | 17,23% | 447 718 |
| Kincs Lilianna | 14,74% | 383 000 |
| Kincs Gergely | 14,54% | 377 820 |
| Kincs Eszter Titanilla | 13,86% | 360 000 |
| Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek | 8,55% | 222 178 |
| Saját részvény | 5,60% | 145 580 |
| Összesen: | 100,00% | 2 598 300 |

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

3. A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

| Pénznem | 2022 | 2021 |
|----------------|--------|--------|
| Záró árfolyam | 400,25 | 369,00 |
| Átlag árfolyam | 391,33 | 358,52 |

4. A számviteli politikák lényeges elemei

4.1 A pénzügyi kimutatások prezentálása

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

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

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

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

4.2 A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Társaság az IFRS szerinti teljes egyedi pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megelőzően) a 2021-es üzleti évre készítette el, a 2020-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 Órmester Nyrt.1142 Budapest, Ógyallatér 8-9.;

Befektetői kapcsolattartó: +36 -1-323-2383

tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente, illetve saját elhatározásból 2020-tól negyedévente is készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem 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 tartalmaznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. 2022-ben előző időszakra vonatkozó hibákat nem tárt fel a Társaság, így a pénzügyi kimutatások nyitó értékét sem kellett módosítani. Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

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

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

4.3 Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

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

Árbevételek

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

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

A Társaság bevételei olyan tételekből származnak (objektum védelem, speciális védelmi szolgáltatás, biztonságtechnika, távfelügyelet, takarítás), amelyek kapcsán a bevétel elszámolás

egyres lépéseit egyértelműen eldönthetőek voltak, a bevételek értékének és az elszámolás időzítésének megállapítása nem igényelt komplex megítélést. Mind a szolgáltatási, mind a kereskedelmi üzletág kapcsán a szolgáltatás nyújtásakor, illetve a termék átadásakor számolja el a Társaság a bevételeket. A szolgáltatás nyújtásakor az átadott teljesítményt és/vagy az arányosan eltelt időt kell figyelembe venni.

A működéshez kapcsolódó ráfordítások

A nem pénzügyi jellegű ráfordításokat a következő kategóriákba kell besorolni:

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

Egyéb bevételek

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

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

Nettósítás

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

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

Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

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

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

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

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

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

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

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

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

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

Immateriális eszközök

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

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

A többi immateriális eszköz kapcsán figyelembe kell venni, hogy van-e olyan szerződéses

időtartam, amely korlátozza e jog felhasználhatóságát. Ebben a helyzetben az értékcsökkenési időszak nem lehet hosszabb, mint ez az időszak, azonban rövidebb lehet. Alaphelyzetben a szerződéses időszakot kell elfogadni a hasznos élettartamnak.

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

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

Lízingek

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

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

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

Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

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

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

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

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

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

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

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

Állami támogatások elszámolása

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

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

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

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

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

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

Értékesítési céllal tartott eszközök

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

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

A Társaságnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

Befektetések más vállalkozásokban

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

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

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

A Társaságnak volt egy korábbi leányvállalata, amely törlésére 2020-ban sor került. Ennek a cégnek az adatai:

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 instrumentumokon kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

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

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

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

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

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

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

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

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

Céltartalék

Céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget szabad megjeleníteni, amely múltbéli eseményen alapszik, csak összege és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett 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 gazdálkodóegység köteles 12 havi ECL-nek Órmester Nyrt.1142 Budapest, Ógyallatér 8-9.;

Befektetői kapcsolattartó: +36 -1-323-2383

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

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

Pénzügyieszközök

Besorolás

A Társaság a pénzügyieszközöket 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 pénzügyieszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyieszközt amortizált bekerülési értéken értékeli, nincsen valós értéken értékelt pénzügyi instrumentuma.

Megjelenítés és értékelés

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

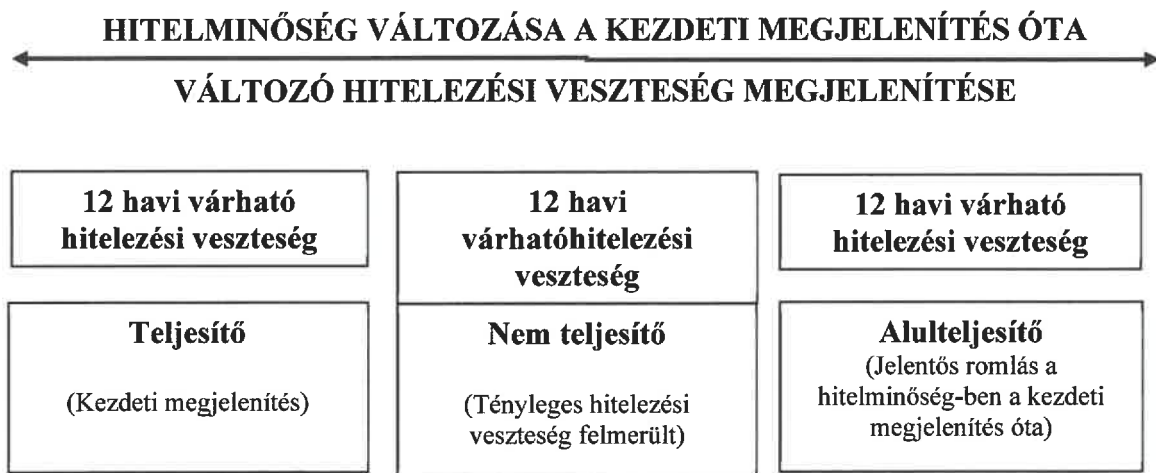
Pénzügyi instrumentumok nettósítása

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

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egyhárom szakaszra tagolt értékvesztésmodellt vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:



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

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázatelemzési politikájának megfelelő fizetéseképtelenség („defaultevent”) definíció tartalmazza és a becslés során a fizetés és nem fizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

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

- A jelentős finanszírozási komponens nem tartalmazó vevőkövetelésekre és szerződéses eszközökre a 12 havi várható hitelezési veszteség helyett a Társaság az

élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.

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

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

Pénzügyi eszközök kivezetése

A Társaság egy adott pénzügyi eszközt csak akkor vezet ki a könyveiből, ha az eszközből származó pénzáramokra vonatkozó szerződéses jogok közgazdasági értelemben megszűnnek (pl. elévülnek), illetve, ha a Társaság a pénzügyieszközt, valamint az eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot egy másik gazdálkodóra ruházza át. Ha a Társaság a birtoklásból eredő lényegében összes kockázatot és hasznot nem ruházza át, de nem is tartja meg, és továbbra is a Társaság ellenőrzi az átadott eszközt, akkor a Társaság az eszköz kapcsán egyrészt elszámolja a megtartott érdekeltségét, másrészt elszámol egy kapcsolódó kötelezettséget az esetlegesen fizetendő összegekre. Ha a Társaság egy átadott pénzügyi eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot megtartja, akkor a Társaság továbbra is megjeleníti az adott pénzügyieszközt, a kapott bevételt pedig egy fedezettel biztosított hitelként számolja el, kötelezettségként.

Egy pénzügyieszköz teljes egészében történő kivezetése esetén, az eszközök könyvszerinti értékének és a kapott, illetve kapható ellenérték, valamint a kumulált nyereség vagy veszteség egyéb átfogó eredményben elszámolt és saját tőkében halmozott egyenlegei összegének különbözete az eredményben kerül elszámolásra.

Pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok

Besorolás kötelezettségként vagy tőkeként

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

Tőkeinstrumentumok

A tőkeinstrumentum bármely szerződés, amely egy gazdálkodó összes kötelezettségének a levonása után a vállalkozás eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget testesít meg. A Társaság által kibocsátott tőkeinstrumentumok a kapott összegértékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

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

Pénzügyi kötelezettségek

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

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

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

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

Az FVTPL kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek 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 könyv szerinti értékének és fizetett vagy fizetendő ellenértékek különbözetét az eredményben kell elszámolni.

Tényleges és halasztott nyereségadó

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

A cash-flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

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

Az idegen pénznem

Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

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

A döntési pontok a következők:

- melyik az a deviza, amelyben az adott cég a bevételeit döntően szerzi;
- mi az a pénznem, amiben az adott gazdálkodó költségei felmerülnek;

- mi a finanszírozás fő devizaneme.

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

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

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

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

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

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

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

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

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

A Társaság a 2021-ben alkalmazott számviteli politikáit 2022-re nem változtatta meg.

A Társaság pénzügyi kimutatásainak közzétételéig kiadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések az alábbiakban kerülnek közzétételre. A Társaság ezeket az új és módosított standardokat és értelmezéseket, ha alkalmazhatóak, akkor kívánja alkalmazni, amikor azok hatályba lépnek.

IFRS 17 Biztosítási szerződések

2017 májusában az IASB kiadta az IFRS 17 Biztosítási szerződések (IFRS 17) standardot, amely a biztosítási szerződésekre vonatkozó átfogó új számviteli standard, amely kiterjed a megjelenítésre és értékelésre, bemutatásra és közzétételre. Hatályba lépését követően az IFRS 17 a 2005-ben kibocsátott IFRS 4 Biztosítási szerződések (IFRS 4) helyébe lép. Az IFRS 17 a biztosítási szerződések minden típusára (azaz az életbiztosítási, nem-életbiztosítási, közvetlen biztosítási és viszontbiztosítási szerződésekre) vonatkozik, függetlenül az azokat kibocsátó gazdálkodó egységek típusától, valamint bizonyos garanciákra és diszkrecionális részesedési jellemzőkkel rendelkező pénzügyi instrumentumokra. Néhány alkalmazási körre vonatkozó kivétel lesz alkalmazandó. Az IFRS 17 általános célja, hogy a biztosítók számára hasznosabb és következetesebb számviteli modellt biztosítson a biztosítási szerződésekhez. Az IFRS 4 standard követelményeivel ellentétben, amelyek nagyrészt a korábbi helyi számviteli politikákon alapulnak, az IFRS 17 átfogó modellt nyújt a biztosítási szerződésekre vonatkozóan, amely minden releváns számviteli szempontot lefed.

Az IFRS 17 lényege az általános modell, amelyet kiegészítenek a következők.:

- A közvetlen részesedési jellemzőkkel rendelkező szerződésekre vonatkozó speciális adaptáció (a változó díjas megközelítés).
- Egy egyszerűsített megközelítés (a díjfelosztási megközelítés), főként a rövid lejáratú szerződések esetében.

Az IFRS 17 a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra lép hatályba, összehasonlító adatokkal. A korai alkalmazás megengedett, feltéve, hogy a gazdálkodó egység az

IFRS 9 és az IFRS 15 standardokat is alkalmazza az IFRS 17 első alkalmazásának időpontjában vagy azt megelőzően. Ez a standard nem alkalmazható a Társaságra.

Az IAS 1 módosításai: A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolása

2020 januárjában az IASB módosításokat adott ki az IAS 1 standard 69-76. bekezdéseihez annak érdekében, hogy meghatározza a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúvá minősítésére vonatkozó követelményeket. A módosítások tisztázzák az alábbiakat.

- Mit jelent a teljesítés elhalasztására vonatkozó jog.
- A halasztásra való jognak a beszámolási időszak végén kell fennállnia.
- A besorolást nem befolyásolja annak valószínűsége, hogy a gazdálkodó egység élni fog a halasztási jogával.
- Ha egy átváltható kötelezettségbe beágyazott származékos termék maga is tőkeinstrumentum, a kötelezettség feltételei nem befolyásolják annak besorolását.

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és azokat visszamenőlegesen kell alkalmazni. A Társaság jelenleg vizsgálja, hogy a módosítások milyen hatással lesznek a jelenlegi gyakorlatra, és hogy a meglévő hitelszerződések szükségessé teszik-e az újratárgyalást.

A számviteli becslések meghatározása - Az IAS 8 módosításai

2021 februárjában az IASB közzétette az IAS 8 standard módosításait, amelyben bevezeti a "számviteli becslések" fogalmát. A módosítások tisztázzák a számviteli becslések változásai, a számviteli politika változásai és a hibák kijavítása közötti különbséget. Továbbá tisztázzák, hogy a gazdálkodó egységek hogyan használják az értékelési technikákat és az inputokat a számviteli becslések kialakításához.

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és a számviteli politikában, valamint a számviteli becslésekben bekövetkező változásokra vonatkoznak, amelyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. A korábbi alkalmazás megengedett, amennyiben ezt a tényt közzéteszik.

A módosításoknak várhatóan nem lesz lényeges hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

A számviteli politika közzététele - Az IAS 1 és az IFRS 2 gyakorlati nyilatkozat módosításai

2021 februárjában az IASB közzétette az IAS 1 és az IFRS Practice Statement 2 (Lényegességgel kapcsolatos döntések meghozatala) módosításait, amelyben útmutatást és példákat nyújt a gazdálkodó egységek számára a számviteli politika közzétételei során a lényegességgel kapcsolatos döntések alkalmazásához. A módosítások célja, hogy segítsék a gazdálkodó egységeket a számviteli politika hasznosabb közzétételében azáltal, hogy a gazdálkodó egységekre vonatkozó, a "jelentős" számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelményt a "lényeges" számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelménnyel helyettesítik, és útmutatást adnak arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó egységek hogyan alkalmazzák a lényegesség fogalmát a számviteli politika közzétételére vonatkozó döntések meghozatalakor.

Az IAS 1 módosításait a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra kell alkalmazni, a korábbi alkalmazás megengedett. Mivel a Practice Statement 2 módosításai nem kötelező útmutatást nyújtanak a lényegesség fogalmának a számviteli politikával kapcsolatos információkra történő alkalmazásáról, e módosítások hatálybalépésének időpontját nem szükséges figyelembe venni.

A Társaság jelenleg felülvizsgálja a számviteli politikára vonatkozó információk közzétételét, hogy biztosítsa a módosított követelményekkel való összhangot.

Egyetlen ügyletből származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó - az IAS 12 módosításai

2021 májusában a Testület közzétette az IAS 12 standard módosításait, amelyek szűkítik az IAS 12 szerinti kezdeti megjelenítési kivétel hatályát, így az már nem vonatkozik az olyan ügyletekre, amelyek azonos adóköteles és levonható átmeneti különbözetre eredményeznek.

A módosításokat azokra az ügyletekre kell alkalmazni, amelyek a legkorábbi bemutatott összehasonlító időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. Ezen túlmenően, a legkorábbi bemutatott összehasonlító időszak kezdetén halasztott adókövetelést (feltéve, hogy elegendő adóköteles nyereség áll rendelkezésre) és halasztott adókötelezettséget kell megjeleníteni a lízingekhez és leszerelési kötelezettségekhez kapcsolódó valamennyi levonható és adóköteles átmeneti különbözetre.

A Társaság jelenleg vizsgálja a módosítások hatását.

A Társaság első alkalommal alkalmazott bizonyos standardokat és módosításokat, amelyek a 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra lépnek hatályba (hacsak másképp nem szerepel). A Társaság nem alkalmazta idő előtt a kibocsátott, de még nem hatályos standardokat, értelmezéseket és módosításokat.

Hátrányos szerződések - A szerződés teljesítésének költségei - Az IAS 37 módosításai

A hátrányos szerződés olyan szerződés, amelynél a szerződés szerinti kötelezettségek teljesítésének elkerülhetetlen költségei (azaz azok a költségek, amelyeket a Társaság nem tud elkerülni azért, mert a szerződéssel rendelkezik) meghaladják a szerződés alapján várhatóan kapott gazdasági hasznokat.

A módosítások meghatározzák, hogy annak megítélésakor, hogy egy szerződés hátrányos-e, a gazdálkodó egységnek figyelembe kell vennie azokat a költségeket, amelyek közvetlenül kapcsolódnak az áruk vagy szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéshez, beleértve mind a járulékos költségeket (pl. a közvetlen munkaerő- és anyagköltségeket), mind a szerződéses tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek felosztását (pl. a szerződés teljesítéséhez használt berendezések értékcsökkenését, valamint a szerződés irányításának és felügyeletének költségeit). Az általános és adminisztratív költségek nem kapcsolódnak közvetlenül a szerződéshez, és nem tartoznak ide, kivéve, ha a szerződés alapján kifejezetten a szerződő felet terhelik.

A Társaság a módosításokat azokra a szerződésekre alkalmazta, amelyekkel kapcsolatban a beszámolási időszak elején még nem teljesítette valamennyi kötelezettségét.

A módosítások alkalmazását megelőzően a Társaság egyetlen szerződést sem azonosított hátrányosként, mivel a szerződések szerinti elkerülhetetlen költségek, amelyek a szerződések teljesítésének költségei voltak, csak a szerződésekhez közvetlenül kapcsolódó járulékos költségeket tartalmazták. A módosítások eredményeképpen a Társaság a szerződések teljesítésének költségei meghatározásakor bizonyos egyéb, közvetlenül kapcsolódó költségeket is figyelembe vett. A Társaság ezért 2022. január 1-jén egy hátrányos szerződésre képzett céltartalékot mutatott ki, amely 2022. december 31-re emelkedett (27. megjegyzés).

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság azon éves beszámolási időszak kezdetén alkalmazza a módosításokat azokra a szerződésekre, amelyekkel kapcsolatban még nem teljesítette valamennyi kötelezettségét (a módosítások első alkalmazásának időpontja), és nem módosította az összehasonlítható adatokat.

Hivatkozás a fogalmi keretelvekre - Az IFRS 3 módosításai

A módosítások az IASB Konceptcionális Keretelvek korábbi verziójára való hivatkozást a 2018 márciusában kiadott jelenlegi verzióra való hivatkozással helyettesítik anélkül, hogy annak követelményei jelentősen megváltoznának.

A módosítások kivételt tesznek az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard megjelenítési elve kapcsán, hogy kiszűrjék az olyan kötelezettségekből és függő kötelezettségekből származó potenciális "day 2" nyereségek vagy veszteségek problémáját, amelyek az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések vagy az IFRIC 21 Adók hatálya alá tartoznának, ha külön-külön merülnének fel. A kivétel megköveteli, hogy a gazdálkodó egységek a Fogalmi keretelvek helyett az IAS 37, illetve az IFRIC 21 kritériumait alkalmazzák annak meghatározására, hogy az akvizíció időpontjában létezik-e jelenbeli kötelem.

A módosítások egy új bekezdéssel egészítik ki az IFRS 3 standardot, amely alapján a függő eszközök nem jeleníthetők meg az akvizíció időpontjában.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság a módosításokat a jövőre nézve alkalmazza, azaz azon éves beszámolási időszak kezdete után bekövetkező üzleti kombinációkra, amelyben a módosításokat először alkalmazza (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a módosítások hatálya alá tartozó függő eszközök, kötelezettségek vagy függő kötelezettségek nem merültek fel az időszak során.

Ingtatlanok, gépek és berendezések: Bevételek a tervezett felhasználás előtt - Az IAS 16 módosításai

A módosítás megtiltja a gazdálkodó egységeknek, hogy az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének bekerülési értékéből levonják az olyan tételek értékesítéséből származó bevételeket, amelyeket az adott eszköznek a vezetés által tervezett módon történő működéshez szükséges helyre és állapotba hozása során állítanak elő. Ehelyett a gazdálkodó egység az ilyen tételek értékesítéséből származó bevételeket és az ilyen tételek előállításának költségeit az eredményben számolja el.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság a módosításokat visszamenőlegesen csak Örmester Nyrt.1142 Budapest, Ógyallatér 8-9.;

Befektetői kapcsolattartó: +36 -1-323-2383

azokra a PP&E tételekre alkalmazza, amelyeket a legkorábbi olyan bemutatott időszak kezdetén vagy azt követően vettek használatba, amikor a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást (a kezdeti alkalmazás időpontja).

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a bemutatott legkorábbi időszak kezdetén vagy azt követően használatra rendelkezésre bocsátott tárgyi eszközök által előállított ilyen tételekből nem történt értékesítés.

IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása - leányvállalat mint első alkalmazó

A módosítás lehetővé teszi, hogy az IFRS 1 D16(a) bekezdésének alkalmazása mellett döntő leányvállalat a halmazott átszámítási különbségeket az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban az anyavállalat IFRS-ekre való áttérésének időpontja alapján kimutatott összegek alapján értékelje, ha nem végeztek módosításokat a konszolidációs eljárások és azon üzleti kombináció hatásai miatt, amelynek során az anyavállalat megszerezte a leányvállalatot. Ez a módosítás olyan társult vagy közös vállalkozásra is alkalmazandó, amely az IFRS 1 D16(a) bekezdésének alkalmazását választja.

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a Társaság nem első alkalmazó.

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok - Díjak a pénzügyi kötelezettségek kivezetésének "10 százalékos" tesztjében

A módosítás tisztázza azokat a díjakat, amelyeket a gazdálkodó egység figyelembe vesz annak felmérésekor, hogy egy új vagy módosított pénzügyi kötelezettség feltételei lényegesen eltérnek-e az eredeti pénzügyi kötelezettség feltételeitől. Ezek a díjak csak a hitelfelvevő és a hitelező között fizetett vagy kapott díjakat tartalmazzák, beleértve a hitelfelvevő vagy a hitelező által a másik nevében fizetett vagy kapott díjakat is. Az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok standardhoz hasonló módosítás nem javasolt: megjelenítés és értékelés.

Az átmeneti rendelkezésekkel összhangban a Társaság a módosítást azokra a pénzügyi kötelezettségekre alkalmazza, amelyeket azon éves beszámolási időszak kezdetén vagy azt követően módosítanak vagy cserélnek, amikor a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást (a kezdeti alkalmazás időpontja). Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság

konzolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a Társaság pénzügyi instrumentumait nem módosították az időszak során.

IAS 41 Mezőgazdaság - Adózás a valós értéken történő értékelés során

A módosítás megszünteti az IAS 41 22. bekezdésében szereplő azon követelményt, hogy a gazdálkodó egységeknek az IAS 41 hatálya alá tartozó eszközök valós értékének meghatározásakor ki kell zárniuk az adózással kapcsolatos cash flow-kat.

Ezeknek a módosításoknak nem volt hatása a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaira, mivel a beszámolási fordulónapon nem rendelkezett az IAS 41 hatálya alá tartozó eszközökkel.

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 nincs 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 hitel biztosítékának 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 eszközök mozgását az alábbi táblázat szemlélteti (adatok eFt-ban):

ezer Forint

| Bruttó érték | Ingatlanok, gépek és berendezések | Immateriális eszközök ROU nélkül | ROU | Összesen |
|---------------------------|---|--|---------------|----------------|
| 2021. december 31. | 332 100 | 46 988 | 43 133 | 422 221 |
| Beszerezés | 4 366 | 0 | 29 021 | 33 387 |
| Értékesítés | -12 130 | | 0 | -12 130 |
| 2022. december 31. | 324 336 | 46 988 | 72 154 | 443 478 |

ezer Forint

| Halmozott értékcsökkenés | Ingatlanok, gépek és berendezések | Immateriális eszközök ROU nélkül | ROU | Összesen |
|---------------------------|---|--|---------------|----------------|
| 2021. december 31. | 91 905 | 27 325 | 15 201 | 134 431 |
| Értékesítés | -11 870 | | 0 | -11 870 |
| Értékcsökkenési leírás | 7 226 | 18 023 | 12 569 | 37 818 |
| 2022. december 31. | 87 261 | 45 348 | 27 770 | 160 379 |

ezer Forint

| Nettó érték | Ingatlanok, gépek és berendezések | Immateriális eszközök ROU nélkül | ROU | Összesen |
|---------------------------|---|--|---------------|----------------|
| 2021. december 31. | 240 195 | 19 663 | 27 932 | 287 790 |
| 2022. december 31. | 237 075 | 1 640 | 44 385 | 283 100 |

Az eszközök között a legjelentősebb tétel az Ógyalla téri ingatlan, 226.516 eFt értékben, valamint a ROU eszközök, nettó értéke 44.385 eFt.

A Társaságnak az ingatlanokkal, gépekkelés berendezésekkel kapcsolatos közzétételei:

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

2. Készletek

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

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|------------------------|--------------|--------------|
| Nyers-, és alapanyagok | 819 | 819 |
| Segédanyagok | 0 | 0 |
| Munkaruha | 2 380 | 2 380 |
| Áruk beszerzési áron | 0 | 668 |
| Összesen: | 3 199 | 3 867 |

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

3. Vevő követelések

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

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Vevő követelések forintban | 527 933 | 403 325 |
| Vevőkövetelések értékvesztése | -13 411 | -6 677 |
| Vevő követelések devizában | 0 | 0 |
| Összesen: | 514 522 | 396 648 |

Az értékvesztés lebontása a következő (adatok eFt-ban):

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| Nyitó állomány | 6 677 | 7 050 |
| Elszámolt / átvett értékvesztés | 7 000 | 3 545 |
| Értékvesztés visszairása | -266 | -1 885 |
| Kivezetett értékvesztés | 0 | -2 033 |
| Záró állomány | 13 411 | 6 677 |

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

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Vevő követelés bruttó értéke | 527 933 | 403 325 |
| Speciális értékvesztés | -9 664 | -4 394 |
| Várható hitelezési veszteség | -3 747 | -2 283 |
| Vevő követelés mérleg értéke | 514 522 | 396 648 |

Az év során a behajthatatlanná vált vevői követelések 137 eFt értékben kerültek kivezetésre. 2021-ben 2.033 eFt értékben történt leírás.

A Társaság legnagyobb vevői:

- BorgWarner Oroszlány Kft. és BorgWarner Hungary Kft.
- Díjbeszedő Holding
- HOPI Hungária Logisztikai Kft.
- RailCargoTerminal-BILKZrt.
- Állatorvostudományi Egyetem
- WIZZAIR Ltd.
- ATEV Zrt.
- FIEGE Kft.
- Synergy Construction Kft.

4. Egyéb pénzügyi eszközök

A mérleg sor a munkavállalókkal szembeni követeléseket (az elszámolásra kiadott pénzüsszegeket) tartalmazza. 2022. évben nem volt ilyen kifizetés.

5. Az egyéb követelések és nyereségadó követelések

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

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---|---------------|---------------|
| Nyereségadó követelések | 0 | 0 |
| Halasztott adó követelés | 148 | 0 |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 78 | 0 |
| Távfelügyelet bevétel | 78 | 0 |
| Költségek aktív időbeli elhatárolása | 1 646 | 2 704 |
| Biztosítási díjak | 993 | 1 461 |
| Üzleti tanácsadás | 0 | 206 |
| Telefon, internet | 96 | 183 |
| Előfizetés, hirdetés | 491 | 781 |
| Bértletidj | 7 | 9 |
| Egyéb | 59 | 64 |
| Egyéb követelések | 22 951 | 18 601 |
| Előlegek, kauciók | 1 265 | 490 |
| Időszaki elszámolású ügyletek áfa, adók | 21 686 | 18 111 |
| Egyéb pénzügyi követelések | 0 | 13 |
| Munkavállalóval szembeni követelések | 0 | 13 |
| Összesen (Egyéb köv. és Halasztott adó követelések): | 24 823 | 21 305 |

6. Pénzeszközök és egyenértékeseik

| | Adatok eFt-ban | |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Készpénz - forint | 256 | 1 033 |
| Készpénz - valuta | 537 | 471 |
| Bankszámlák - forint | 222 594 | 229 984 |
| Bankszámla - Deviza | 293 | 284 |
| Várható hitelezési veszteség | -22 | -23 |
| Összesen: | 223 658 | 231 749 |

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

7. A saját tőke elemei

A kibocsátott részvénytőke összege 259.830.000 Ft, mely teljes mértékben befizetésre került, azaz nincsenek kibocsátott, de még nem teljesen befizetett részvényei a Társaságnak.

A Társaság közgyűlése úgy döntött 2020. novemberében, hogy a társaság részvényeit felaprózza, amelynek következtében a korábbi 1.000 forint névértékű részvényeit 100 forintos névértékű részvényre cseréli. A változtatás nem érinti a jegyzett tőke összeget csak a részvényeknek a névértékét. A részvények mindegyike 100 Ft/db névértékű, dematerializált úton előállított, nyilvánosan kibocsátott törzsrészvény.

A Társaság kibocsátott részvénytőkéje 2.598.300 db törzsrészvényből áll, amely megegyezik a kibocsátásra engedélyezett részvények számával. A törzsrészvények azonos tagsági jogokat biztosítanak tulajdonosainak, a törzsrészvények tulajdonosai jogosultak az adott évre a közgyűlés által felosztani rendelt, adózott nyereségnek a részvényeikre jutó arányos osztalékfelvételére, továbbá a társaság közgyűlésein mindazon jogok gyakorlására, amelyeket a Ptk. a részvényesek számára biztosít. A részesedések átruházása nem korlátozott, azok a hatályos magyar és EU-s szabályozásban foglaltak szerint szabadon átruházhatóak.

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

Tőketartalék

A tőketartalék az alapítás és a 2010-s tőkeemelés során képződött ársziót mutatja. A 2022-es év folyamán a tőketartalék összege nem változott.

Eredménytartalék

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

Saját részvények

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

| | Saját részvény bekerülési érték | Saját részvény értékvesztés | Adatok eFt-ban Saját részvény könyv szerinti érték |
|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|
| 2019. január 1. | 4 356 | 0 | 4 356 |
| Értékvesztés átvezetése | 0 | 0 | 0 |
| 2019-as értékesítés | -280 | 0 | -280 |
| 2019. december 31. | 4 076 | 0 | 4 076 |
| 2020. december 31. | 4 076 | 0 | 4 076 |
| 2021. december 31. | 4 076 | 0 | 4 076 |
| 2022. december 31. | 4 076 | 0 | 4 076 |

8. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

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

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

A 2022-ben keletkezett lízingkötelezettség számítása során a kamatok folyamatos növekedése és a szerződések változása miatt az utolsó negyedévben átlagosan 8,25%-os inkrementális kamattal számolt a Társaság, amely az ügyletet jellemző, szerződésben meghatározott érték.

Adatok eFt-ban

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Nyitó | 24 383 | 31 338 |
| IFRS 16 beszerzés | 29 021 | 246 |
| Kamatráfordítás | 1 300 | 317 |
| Megszűnt szerződés | 0 | 0 |
| Fizetett lízingdíj | 23 046 | 7 518 |
| Záró kötelezettség | 31 658 | 24 383 |
| ebből hosszú lejáratú | 19 571 | 17 010 |
| ebből rövid lejáratú | 12 087 | 7 373 |

9. Halasztott adó követelések és kötelezettségek

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

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

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

A 2022. évi átmeneti különbözetek a következők (adatok eFt-ban):

| 2022. december 31. | IFRS szerinti érték | Adó szerinti érték | Különbözet | HA köv. | HA köt. | Halasztott adó |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| Immateriális és tárgyi eszközök | 283 100 | 279 376 | 3 724 | | 3 724 | -335 |
| Vevő követelés | 514 522 | 527 933 | -13 411 | 13 411 | | 1 207 |
| Pénzeszközök | 223 652 | 223 674 | -22 | | | |
| Szállítói tartozások | 544 870 | 544 883 | -13 | | | |
| Összesen: | | | -9 722 | 13 411 | 3 724 | 872 |

HA köv. / Köt (-)

| | |
|------------------------------------|-------------|
| Halasztott adó nyitó értéke | -272 |
| 2022. évi számított halasztott adó | 872 |
| Vevőkövetelés korrekció | -724 |
| Könyvelt halasztott adó | 420 |
| Záró halasztott adó | 148 |

A 2021. évi átmeneti különbözetek a következők (adatok eFt-ban):

| 2021. december 31. | IFRS szerinti érték | Adó szerinti érték | Különbözet | HA köv. | HA köt. | Halasztott adó |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|------------|--------------|--------------|----------------|
| Immateriális és tárgyi eszközök | 287 791 | 280 760 | 7 031 | | 7 031 | -633 |
| Vevő követelés | 396 639 | 403 316 | -6 677 | 6 677 | | 601 |
| Pénzeszközök | 231 743 | 231 766 | -23 | | | |
| Szállítói tartozások | 496 688 | 496 703 | -15 | | | |
| Összesen: | | | 316 | 6 677 | 7 031 | -32 |

A Társaság a halasztott adó számítása során kimutatott adókötelezettséget mutatja itt ki, melyek összege 2022-ben 148 eFt, 2021-ben pedig -272 eFt volt.

10. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

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

11. Szállítói tartozások

A szállítók mérlegsor 2022-ben (532.783 eFt) 7,28 %-kal nagyobb, mint 2021-ben (496.688 eFt).

A Társaság legnagyobb szállítói:

- Ben-Ta System Kft.
- IronProtect Security Kft.
- Preventív-Védelem Kft.
- PATKÓ Takarító Kft.
- FOCAL Group Kft.
- CWS International Kft.
- SARKER Kft.
- Zonesec Group Kft.
- THÉBA Kft.
- Multi Erdész Kft.
- A.T.T. Max Kft.
- Expert Safe Security Kft.

12. Egyéb pénzügyi kötelezettségek

| | Adatok eFt-ban | |
|---|----------------|--------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Faktorálási kötelezettség | 0 | 0 |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettség (bér) | 4 476 | 3 905 |
| Értékpapír bankszámla pénzügyi kötelezettség | 6 | 6 |
| Egyéb pénzügyi kötelezettség | 0 | 1 595 |
| Összesen: | 4 482 | 5 506 |

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

13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások

A mérleg sor megosztása a következő:

| | Adatok eFt-ban | |
|---|----------------|---------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 0 | 8 |
| Adófizetési kötelezettségek | 0 | 11 845 |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 51 | 24 |
| Költségek passzív időbeli elhatárolása | 2 282 | 5 619 |
| Könyvvizsgálat, könyvelés | 2 124 | 5 415 |
| Rezsi költség, egyéb | 158 | 204 |
| Összesen: | 2 333 | 17 496 |

14. Nyereségadó kötelezettség

A nyereségadó kötelezettségek sor a társasági adó és iparüzési adó kötelezettséget tartalmazza.

| | Adatok eFt-ban |
|--|----------------|
| Adózás előtti eredmény (IPA-val korrigált): | 88 825 |
| Növelő tételek: | 45 056 |
| Számviteli écs: | 38 078 |
| Bírság, késedelmi pótlék: | 77 |
| Értékvesztés | 6 731 |
| Követelésleírás | 170 |
| Csökkentő tételek: | 34 771 |
| Adótörvény szerinti écs: | 34 771 |
| Céltartalék feloldás | - |
| Értékvesztés visszairás | - |
| Értékvesztésvisszairás | - |
| Adóalap : | 99 110 |
| Adó: | 8 920 |
| Kötelezettség alakulása eFt-ban: | |
| Nyitó érték TAO | 1 685 |
| Előlegek, befizetések | 7 114 |
| Kalkulált adó | 8 920 |
| Záró érték TAO | 3 491 |
| Nyitó érték IPA | 1 487 |
| Előlegek, befizetések | 5 254 |
| Kalkulált adó | 4 142 |
| Záró érték IPA | 375 |
| Kötelezettség összesen: | 3 866 |

15. Vevői előlegek

A vevők részére kiszámlázott előleg amortizált bekerülési értéken szerepel, 2022-ben év közben rendeződött minden ilyen kötelezettség, 2021-ben szintén.

16. Céltartalékok

2022-ben nem kellett céltartalékot képezni.

A Társaság 2019-ben 2.175 eFt értékben képzett céltartalékot egy peresített jogviszonnyal összefüggésben. A per a korábbi könyvvizsgálóval kapcsolatos. A jogvita meg nem fizetett felmondási díjjal függ össze. A Társaság vitatja, hogy ezzel az összeggel tartozna a korábbi könyvvizsgáló felperesnek, illetve a Társaság is követelést fog támasztani a korábbi könyvvizsgálóval szemben okozott kár megtérítése nyomán. Az IAS 37 előírásainak megfelelően a kötelezettség megjelenítésére sor került, azonban a támasztott követelés nem szerepel a mérlegben. A pertárgy értéke 8.571eFt, ebből az IAS 37-nek megfelelő összegre képezte a céltartalékot a Társaság. A per 2021 novemberében lezárult, a bíróság az eredetileg megállapodott összegben felül (3.200 eFt) további 249 eFt perköltség megtérítésére kötelezte a Társaságot, amelyek az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások soron szerepeltek 2021-ben. A céltartalék feloldásra került.

V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

17. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből áll:

| | Adatok eFt-ban | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Objektum védelem | 2 345 903 | 1 567 886 |
| Speciális védelmi szolgáltatás | 17 966 | 11 613 |
| Biztonságtechnika | 35 874 | 21 580 |
| Távfelügyelet | 43 847 | 46 181 |
| Takarítás | 161 179 | 210 493 |
| Összesen: | 2 604 769 | 1 857 753 |

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 dinamikusan, közel 41 %-kal nőtt. Ez jelentős részben új ügyfelekkel kötött, új megbízásoknak volt köszönhető. Ezt az árbevétel dinamikát úgy és annak ellenére sikerült elérni, hogy - az élesedő árverseny miatt - a társaság lemondott olyan szerződésekről, ahol az ár nem biztosította a kellő nyereségességet.

18. Közvetlen ráfordítás

| | Adatok eFt-ban | |
|---|------------------|------------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Közvetlen anyag költség | 1 969 | 2 536 |
| Továbbszámlázott anyag költség | 6 909 | 14 926 |
| Továbbszámlázott közvetített szolgáltatás | 2 168 824 | 1 453 954 |
| Személyi jellegű ráfordítás | 29 636 | 33 167 |
| Értékcsökkenés | 15 145 | 1 153 |
| Operatív ellenőrzés | 58 680 | 56 680 |
| Munkaerőirányítás, hímezett munkaruha | 5 498 | 3 427 |
| Karbantartás | 4 203 | 0 |
| Tűzvédelmi szolgáltatás | 2 090 | 1 918 |
| Egyéb szolgáltatás költség | 2 642 | 1 163 |
| Összesen: | 2 295 596 | 1 568 924 |

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. A közvetlen ráfordítás 46,31 %-kal nőtt, amit

az árbevétel növekedésével párhuzamos alvállalkozói ráfordítások növekedése okozott.

19. Adminisztratív ráfordítás

| | Adatok eFt-ban | |
|---|----------------|----------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Bér és járulék költségek | 55 106 | 44 519 |
| Értékcsökkenési leírás | 22 673 | 35 509 |
| Bankköltség és biztosítás | 8 140 | 7 620 |
| Bérleti díj | 3 175 | 915 |
| Gépjárművekhez és egyéb eszközökhöz kapcsolódó ráfordítás | 13 992 | 12 106 |
| Gazdasági jellegű szolgáltatás | 34 448 | 37 636 |
| Jogi szolgáltatás | 7 475 | 8 290 |
| Hatósági díjak | 219 | 256 |
| Munkavédelem | 600 | 600 |
| Posta, telefon, internet | 9 241 | 7 965 |
| Rezsi jellegű ráfordítás | 19 366 | 13 099 |
| Számítástechnikai ráfordítás | 7 111 | 5 303 |
| Tőzsdei díjak | 4 558 | 4 558 |
| Egyéb szolgáltatás költségei | 1 327 | 1 137 |
| Egyéb adórátfordítás | 2 197 | 2 326 |
| Összesen: | 189 628 | 181 839 |

20. Értékesítési ráfordítások

| | Adatok eFt-ban | |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Eszköz bérletidíj | 1 725 | 809 |
| Hírdetések | 3 679 | 3 087 |
| Faktorálási költség | 1 577 | 1 588 |
| Egyéb szolgáltatási költség | 14 083 | 12 843 |
| Összesen: | 21 064 | 18 327 |

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

21. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

| | Adatok eFt-ban | |
|--|----------------|--------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Egyéb anyag költség | -410 | -429 |
| Kártérítés, késedelmi kamat, bírság, ÉV | -8 930 | -6 119 |
| Szállítói számla hiánya, késett számla | -500 | 0 |
| Céltartalék felhasználás | 0 | 2 175 |
| Kapott bírság, késedelmi kamat. Kártérítés | 112 | 45 |
| Tárgyi eszköz értékesítés nettó árbevétele | 39 | 193 |
| Továbbszámlázott költségek | 4 413 | 5 217 |
| Követelés visszért ÉV | 93 | 2 611 |
| Egyéb bevétel | 882 | 962 |
| Összesen: | -4 301 | 4 655 |

22. Értékcsökkenési leírás az átfogó eredmény kimutatásban

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

| | Adatok eFt-ban | |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Közvetlen ráfordítások | 15 145 | 1 153 |
| Adminisztratív ráfordítások | 22 673 | 35 508 |
| Összesen: | 37 818 | 36 661 |

23. Személyi jellegű ráfordítások az átfogó eredmény kimutatásban

A személyi jellegű ráfordítások a funkciónak megfelelő helyen szerepelnek az átfogó eredmény kimutatásban. A következő pozíciókon szerepelnek személyi jellegű ráfordítások:

| | Adatok eFt-ban | |
|--|----------------|---------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Közvetlen ráfordítások | 29 636 | 33 167 |
| Adminisztratív ráfordítások | 55 106 | 44 519 |
| Értékesítési ráfordítások | 0 | 0 |
| Összesen: | 84 742 | 77 686 |
| <i>ebből felügyelő bizottságnak fizett megbízási díjak</i> | 2 688 | 2 160 |
| <i>ebből Igazgatóságnak fizett bérek, tiszteletdíjak, egyéb költségtérítés</i> | 6 172 | 5 280 |
| Átlagos létszám (fő) | 14 | 15 |

24. Pénzügyi bevételek és ráfordítások, nettó és előjelhelyes

| | Adatok eFt-ban | |
|-----------------------------------|----------------|-------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Hitel/faktor fizetendő kamata | -1 | -19 |
| Lízing után (ROU) fizetendő kamat | -1 300 | -245 |
| Egyéb kapott kamat | 0 | 0 |
| Egyéb pénzügyi ráfordítás | -3 | -151 |
| Egyéb pénzügyi bevétel | 92 | 78 |
| Összesen: | -1 212 | -337 |

25. Jövedelemadó-ráfordítás

| | Adatok eFt-ban | |
|-------------------------|----------------|---------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Tényleges társasági adó | 8 920 | 8 400 |
| Helyi iparüzési adó | 4 142 | 3 767 |
| Halasztott adó | -419 | -138 |
| Összesen: | 12 643 | 12 029 |

26. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) számítása

| Saját részvény mozgástábla | Darabszám | |
|----------------------------|----------------|--|
| 2021. december 31. | 145 580 | |
| Értékesítés | 0 | |
| 2022. december 31. | 145 580 | |

| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--|------------|------------|
| Alap EPS mutató | 33 | 33 |
| Hígított EPS mutató | 33 | 33 |
| Részvénytársaság EPS-hez (db) | 2 452 720 | 2 452 720 |
| Részvénytársaság hígított EPS-hez (db) | 2 452 720 | 2 452 720 |

VI. Egyéb közzétételek

1. Működési szegmensek

| 2022.12.31 | Objektum védelem | Biztonság technika | Táv - felügyelet | Takarítás | Összesen |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------|------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | | | | | |
| Értékesítés Társaságon kívülre | 2 363 869 | 35 874 | 43 847 | 161 179 | 2 604 769 |
| Szegmensek közötti értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Értékesítés nettó árbev. összesen | 2 363 869 | 35 874 | 43 847 | 161 179 | 2 604 769 |
| Ráfordítás | | | | | |
| Területi arányos költség megosztás | 2 300 244 | 28 419 | 39 443 | 156 339 | 2 524 445 |
| Üzleti tevékenység nyeresége/vesztesége (-) | 63 625 | 7 455 | 4 404 | 4 840 | 80 324 |

| 2021.12.31 | Objektum védelem | Biztonság technika | Táv - felügyelet | Takarítás | Összesen |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------|------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | | | | | |
| Értékesítés Társaságon kívülre | 1 579 499 | 21 580 | 46 181 | 210 493 | 1 857 753 |
| Szegmensek közötti értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Értékesítés nettó árbev. összesen | 1 579 499 | 21 580 | 46 181 | 210 493 | 1 857 753 |
| Ráfordítás | | | | | |
| Területi arányos költség megosztás | 1 507 600 | 22 017 | 46 941 | 200 243 | 1 776 801 |
| Üzleti tevékenység nyeresége/vesztesége (-) | 71 899 | -437 | -760 | 10 250 | 80 952 |

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 és épület takarítást vesz igénybe a Kft.-től, melynek éves bruttó értéke 19.812 eFt, valamint 762 eFt bérletidő kiszámlázás a Társaság részéről.

Felügyelő bizottsági tagok:

Budaházi Attila

Molnárné Boros Anikó

Szabó József Ádám 2022.04.08-ig tartott a megbízása

Gergely Zsolt 2022.04.08.-tól 2023.02.28-ig

Dr. Mohai György 2023.02.28-tól

Igazgatósági tagok:

Kincs Gergely

Komor Attila 2022.12.16-ig

Hajdú Zoltán 2023.02.28-tól

Sebők Sándor 2023.02.28-ig

Kincs Gergely (an: Kovács Ida Jozsifovna) 2023.02.28.-tól

Az igazgatósági tagok 2022-ben munkaviszony vagy megbízási szerződés keretében végezték feladatukat. A felügyelőbizottsági tagokkal és az igazgatósági tagokkal – a már említett ügyleteken kívül – nem volt kapcsolat.

3. A kockázat leírása és az érzékenység vizsgálat

Piaci kockázat

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

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

Kamatkockázat

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

A Társaságnak csak fix kamatozású pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei vannak, ezek egyenlege 2022.12.31.-én:

| | Adatok eFt-ban | |
|------------------|----------------|---------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Autó lízing | 31 658 | 24 383 |
| Összesen: | 31 658 | 24 383 |

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

A Társaság legjelentősebb kötelezettségeinek (folyószámlahitelek) kamatlába 2022-ben a 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 2022. évben. Más pénznemben realizált bevétel kevesebb, mint az árbevétel 1%-a, ezért jelentős árfolyamkockázatnak a Társaság nem volt kitéve. A Társaság ezért számszaki elemzést – mivel az tartalommal nem megtölthető – nem végez.

Hitelkockázat

A hitelkockázat az a kockázat, amely akkor keletkezik, ha egy partner nem tesz eleget szerződéses fizetési kötelezettségének és ezzel pénzügyi veszteséget okoz a Társaságnak. A Társaságnak nincs

koncentrált hitelkockázata. A Társaság ezeket a kockázatokat rendszeresen felülvizsgálja a múltbeli tapasztalatok és a jövőbeli becslések alapján, illetve figyeli a vevők fizetési hajlandóságát.

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

| | Adatok eFt-ban | |
|--------------|----------------|------------|
| | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
| Vevők | 514 522 | 396 648 |
| Pénzeszközök | 223 658 | 231 749 |

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 múltbeli tapasztalatok és jövőbeli becslések alapján értékeli. A vevői kinnlevőségeket a Társaság folyamatosan vizsgálja. A behajthatatlan vagy annak minősített vevőkövetelések kivezetésre kerültek, az éven túliak esetében egyedi minősítés alapján értékvesztés elszámolására került sor.

Likviditási kockázat

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

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

Likviditási tábla

| 2022. december 31-én | 3 hónapon belüli | Éven belüli, 3 hónapon túli | 5 éven belüli, 1 éven túli | 5 éven túli | Lejárat nélküli | Összesen |
|---|------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| Vevők | 513 965 | 443 | 114 | 0 | 0 | 514 522 |
| Pénzeszköz és pénz egyenértékesek | 223 658 | 0 | 0 | 0 | 0 | 223 658 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 737 623 | 443 | 114 | 0 | 0 | 738 180 |
| Hosszú lejártatú hitelek | 0 | 0 | 19 571 | 0 | 0 | 19 571 |
| Rövid lejártatú hitelek | 3 730 | 8 357 | 0 | 0 | 0 | 12 087 |
| Szállítók | 532 707 | -4 | 80 | 0 | 0 | 532 783 |
| Factoring kötelezettség | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 536 437 | 8 353 | 19 651 | 0 | 0 | 564 441 |
| LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+) | 201 186 | -7 910 | -19 537 | 0 | 0 | 173 739 |
| <i>Halmazott pozíció</i> | <i>201 186</i> | <i>193 276</i> | <i>173 739</i> | | | <i>0</i> |

| 2021. december 31-én | 3 hónapon belüli | Éven belüli, 3 hónapon túli | 5 éven belüli, 1 éven túli | 5 éven túli | Lejárat nélküli | Összesen |
|---|------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| Vevők | 396 355 | 272 | 21 | 0 | 0 | 396 648 |
| Pénzeszköz és pénz egyenértékesek | 231 749 | 0 | 0 | 0 | 0 | 231 749 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 628 104 | 272 | 21 | 0 | 0 | 628 397 |
| Hosszú lejártatú hitelek | 0 | 0 | 17 010 | 0 | 0 | 17 010 |
| Rövid lejártatú hitelek | 1 880 | 5 493 | 0 | 0 | 0 | 7 373 |
| Szállítók | 496 718 | -30 | 0 | 0 | 0 | 496 688 |
| Factoring kötelezettség | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN | 498 598 | 5 463 | 17 010 | 0 | 0 | 521 071 |
| LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+) | 129 506 | -5 191 | -16 989 | 0 | 0 | 107 326 |
| <i>Halmazott pozíció</i> | <i>129 506</i> | <i>124 315</i> | <i>107 326</i> | | | <i>0</i> |

Tőkekockázat menedzselése

A Társaság célja a tőkemenedzsment során fenntartani a folyamatos hosszútávú működését („going concern”) annak érdekében, hogy biztosítsa a megtérülést a részvényeseknek, illetve a hasznot az egyéb érdekelteknek, valamint, hogy fenntartsa az optimális tőkeszerkezetet a tőkeköltségek csökkentése érdekében.

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

4. Függő kötelezettségek

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

2014-ben az ismeretlen tettes ellen indított eljárást a Társaság volt vezető tisztségviselőjével szembeni (mint magánszemély) eljárásba 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 2014 nyarán zár alá vette, továbbá hét gépjárművet is zár alá vont és kilátásba helyezett 3,2 milliárd forint nagyságrendű büntetést is, ha az alapul fekvő eljárásban szereplő személyeket az ügyben elmarasztalják. E lépés, illetve a lépéshez kapcsolódó további intézkedések következményeinek felmérésekor a Társaság arra a következtetésre jutott, hogy a zárolás alapjául szolgáló kötelelem létezése valószínűtlen, illetve a belátható jövőben az ügy rendezése (lezárás) nem valószínűsíthető. Ezen események a Társaság folyamatos működését a belátható jövőben várhatóan nem veszélyeztetik, de fakad belőlük a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos bizonytalanság. A zár alá vett eszközöket, az ingatlanon kívül a cég nem 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.

A Társaság egyik munkavállalója pert indított a Társasággal szemben, amely a szülés miatti távollét utáni béremelés mértékével függ össze. A Társaság megvizsgálta az ügyet és úgy látja, hogy a perből nem származik majd fizetési kötelezettség, ezért céltartalékot - tekintettel a bekövetkezés valószínűségére - nem képzett.

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

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

| | |
|--|----------------|
| IFRS-ek szerinti saját tőke (ami az IFRS-ek szerinti eszk. és köt. különbözete) | 479 205 |
| + kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege | - |
| - adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege | - |
| + tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS) | - |
| + átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevételként kerül megjelenítésre (IFRS) | - |
| - tőkeinst. eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajd. Sz. köv. kellett kimutatni (IFRS) | - |
| Saját tőke (egyeztetett) | 479 205 |
| IFRS szerinti jegyzett tőke | 259 830 |
| Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével | 259 830 |
| <i>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i> | - |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | - |
| <i>Lekötött tartalék</i> | - |
| 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) | 186 119 |
| +/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek | - 14 537 |
| - Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege | |
| - Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsol. halasztott adóval csökk. összege (lekötött tart.) | |
| + Áttérési éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva [2] | - 86 265 |
| Eredménytartalék (egyeztetett) | 85 317 |
| <i>Adózott eredmény</i> | <i>80 324</i> |
| Adózott eredmény, Szt. 114/A. § 9. pontja | 80 324 |
| <i>Értékelési tartalék</i> | - |
| Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege | - |
| Tőketartalék | - |
| Egyeztetett saját tőke | 479 205 |
| IFRS-ek szerinti jegyzett tőke | 259 830 |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | - |
| Eredménytartalék | 85 317 |
| Adózott eredmény | 80 324 |
| Értékelési tartalék | - |
| Tőketartalék (egyeztetett) | 53 734 |
| Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint) | 479 205 |
| Jegyzett tőke | 259 830 |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | - |
| Tőketartalék | 53 734 |
| Eredménytartalék | 85 317 |
| Lekötött tartalék | - |
| Értékelési tartalék | - |
| Adózott eredmény | 80 324 |
| Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja sz.) | |
| Eredménytartalék (egyeztetett) | 85 317 |
| Tárgyévi adózott eredmény | 80 324 |
| Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva) | - |
| Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék | 165 641 |

6. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Könyvvizsgáló cég neve és címe: | Unikontó Kft. |
| A könyvvizsgáló cég nevében eljár: | dr. Adorján Csaba |
| Tagsági szám: | 001089 |
| IFRS minősítés száma: | IFRS000060 |
| Kibocsátói minősítésének száma: | K000129 |

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.

7. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek

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

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

8. Mérlegfordulónap utáni lényegesebb események

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

A 2022-es év elején néhány kisebb vevői szerződés felmondásra került, illetve lejárt, és nem lett megújítva létesítményőrzés és takarítás területén. Ezzel párhuzamosan több új, szintén kisebb vevői partnerrel történt szerződéskötés létesítményőrzés, távfelügyelet és recepciós szolgáltatás területén. Ezen változások összhatása nem jelentős.

9. Makrogazdasági kockázatokkal, orosz-ukrán háborúval és a COVID 19 pandémiával kapcsolatos közzététel

Az orosz-ukrán háborús konfliktus, a kialakult rendkívül bizonytalan makrogazdasági, geopolitikai és társadalmi környezet folyamatos kihívások elé állítja a gazdaságiélet szereplőit, köztük Társaságunkat is. A háború és az ahhoz kapcsolódóan meghozott szankciók következtében megemelkedtek az energia, az energiahordozók és ezeken keresztül, közvetlenül vagy közvetett módon, bizonyos, a Társaság tevékenységéhez kapcsolódó szolgáltatások és egyéb anyagok, eszközök árai. A háború, az energiaválság, a globális recessziós folyamatok beindulása, a növekvő inflációs környezet negatívan hatnak a Társaság piacára. A makrókörnyezeti mutatók romlása, az infláció, a Forint árfolyam változékonysága, a kamatkörnyezet változása, a finanszírozási lehetőségek beszűkülése, az ellátásláncok problémái, negatív hatással vannak a Társaság partnereire, beszállítóira. Mind a háborús konfliktus, mind a további válságtényezők esetleges elhúzódásának hatásait a jelenlegi információk alapján nehéz megbecsülni. A vezetőség folyamatosan figyelemmel kíséri a háború és a makrogazdasági események alakulását és azok várható következményeit és meghozza a negatív hatásokat mérséklő döntéseket.

A Társaság számára 2022-ben a COVID 19 járvány hatása összességében nem volt jelentős, sőt a járványhelyzet addicionális szolgáltatások nyújtására is lehetőséget teremtett. A járvánnyal összefüggésben – figyelemmel a jelenlegi tapasztalatokra is – a Társaság nem számol jelentős és tartós kedvezőtlen hatással a következő időszakok tekintetében.

10. Osztalékok

A Társaság menedzsmentje osztalék megállapítását és kifizetését nem javasolja. 2022-ben osztalék fizetés nem történt.

11. A pénzügyi kimutatások elfogadása

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2023. március 21-i ülésén közzétételre engedélyezte.

NYILATKOZAT

Alulírott,

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

Hajdu Zoltán – születési helye, ideje: Székelyudvarhely, 1988.05.14., a.n.: Dénes Júlia – Lakcíme: H-1082 Budapest, Práter utca 14. 2/11.,


Kincs Gegely- születési helye, idelye: Beregszász, 1982.09.18., a.n.: Kovács Ida, Lakcíme: H-7761 Kozármisleny, Mikszáth Kálmát út 31.

mint az **ORMESTER Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvény Társaság**–székhelye: H-1142 Budapest, Ógyalla tér 8-9., cégjegyzék száma: 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 2022. üzleti évre vonatkozó éves beszámolja valós és megbízható képet ad a **Társaság**, eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről/veszteségéről, továbbá, a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a **Társaság**, helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. A pénzügyi kimutatásokat a Társaság menedzsmentje 2023. március 21.-án ebben a formában közzétételre engedélyezte.

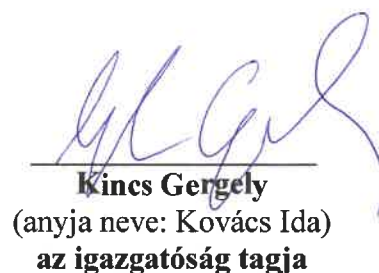
Budapest, 2023. március 21.



Kincs Gergely
(anyja neve: Pilipecz
Mária)
az igazgatóság elnöke



Hajdu Zoltán
az igazgatóság tagja



Kincs Gergely
(anyja neve: Kovács Ida)
az igazgatóság tagja

