

TR INVESTMENT NYRT. (KORÁBBI NEVÉN: BIOMEDICAL NYRT.)

KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

**NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI
STANDARDOK SZERINT**

2012. DECEMBER 31.

Tartalomjegyzék

1.	Általános rész.....	8
1.1	A vállalkozás bemutatása	8
1.2	A vállalkozás folytatásának elve	8
1.3	A mérlegkészítés alapja	9
2.	Számviteli politika.....	10
2.1	A számviteli politika lényeges elemei.....	10
2.1.1	A konszolidáció alapja	10
2.1.2	Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek	11
2.1.3	Árbevétel	12
2.1.4	Ingatlanok, gépek, berendezések.....	12
2.1.5	Értékvesztés.....	13
2.1.6	Goodwill	13
2.1.7	Immateriális javak	14
2.1.8	Fejlesztési költségek.....	14
2.1.9	Készletek.....	14
2.1.10	Követelések	15
2.1.11	Pénzügyi eszközök	15
2.1.12	Pénzügyi kötelezettségek.....	15
2.1.13	Egy részvényre jutó eredmény (EPS).....	16
2.1.14	Mérlegen kívüli tételek.....	16
2.1.15	Visszavásárolt saját részvények.....	16
2.1.16	Osztalék	16
2.1.17	Pénzügyi műveletek eredménye	16
2.1.18	Társasági adó	17
2.1.19	Fordulónap utáni események.....	18
2.2	A számviteli politika változásai	18
2.3	Bizonytalansági tényezők	19
2.3.1	Fejlesztés költsége.....	19
2.4	Az üzleti kombináció részletei, a konszolidációs körbe vont vállalkozások	19
3.	Ingatlanok, gépek és berendezések	20
4.	Halasztott adó követelések	21
5.	Egyéb követelések	21
6.	Jegyzett tőke és tőketartalék	21
7.	Szállítói kötelezettségek	22
8.	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	22
9.	Kapcsolt kötelezettségek.....	22
10.	Igénybevett szolgáltatások.....	23
11.	Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó.....	23
12.	Jövedelemadók.....	23
13.	Egy részvényre jutó eredmény	24
14.	Szegmensinformációk.....	24
15.	Kockázatkezelés.....	24
16.	Pénzügyi instrumentumok	26

17.	Igazgatóság és Felügyelő Bizottság javadalmazása	26
18.	AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA	27
19.	Mérlegfordulónap utáni események	31
20.	A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	31

Konszolidált mérleg

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

	Melléklet	2012.12.31.	2011.12.31.	2011.01.01.
ESZKÖZÖK				
Forgóeszközök				
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek		1.315	650	1.000
Vevő- és egyéb követelések	5	1.269	1.527	4.500
Forgóeszközök összesen		2.584	2.177	5.500
Eszközök összesen		2.584	2.177	5.500
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	6	805.500	805.500	805.500
Eredménytartalék		(824.678)	(806.859)	(800.022)
Saját tőke összesen:		(19.178)	(1.359)	5.478
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítói kötelezettségek	7	4.988	-	-
Kapcsolt kötelezettségek	9	14.509	3.500	-
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek		-	-	22
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	8	2.265	36	-
		21.762	3.536	22
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		21.762	3.536	22
Kötelezettségek és saját tőke összesen		2.584	2.177	5.500

A 8-31. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konszolidált átfogó eredménykimutatás

	Melléklet	2012	2011
Értékesítés nettó árbevétele		-	-
Anyagköltségek		-	406
Igénybevett szolgáltatások	10	15.309	6.205
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	11	2.681	139
Értékcsökkenés és amortizáció		-	87
Működési költségek		17.990	6.837
Működési eredmény		(17.990)	(6.837)
Pénzügyi bevételek		171	-
Pénzügyi ráfordítások		-	-
Adózás előtti eredmény		(17.819)	(6.837)
Jövedelemadók		-	-
Adózott eredmény		(17.819)	(6.837)
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
Teljes átfogó jövedelem		(17.819)	(6.837)
Ebből:			
Anyavállalatra jutó rész		(17.819)	(6.837)
Külső tulajdonosra jutó rész		-	-
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)			
Alap	13	(2)	(1)
Hígított		(2)	(1)

A 8-31. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konszolidált saját tőke változásának kimutatása

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Saját tőke összesen
Egyenleg 2010. december 31-én	805.500	(800.022)	5.478
Teljes átfogó jövedelem		(6.837)	(6.837)
Egyenleg 2011. december 31-én	805.500	(806.859)	(1.359)
Teljes átfogó jövedelem		(17.819)	(17.819)
Egyenleg 2012. december 31-én	805.500	(824.678)	(19.178)

A 8-31. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

Konszolidált Cash Flow kimutatás

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

	2012	2011
Működési tevékenységből származó cash flow		
Adózott eredmény	(17.819)	(6.837)
Korrekciók:		
Tárgyévi értékcsökkenés	-	87
Működő tőke változásai		
Vevő és egyéb követelések változása	258	2.973
Szállítók változása	4.988	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások	2.229	14
Működési tevékenységből származó nettó cash flow	(10.344)	(3.763)
Befektetési tevékenységből származó cash flow		
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beszerzése)	-	(87)
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	-	(87)
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		
Kapcsolt kötelezettségek változása	11.009	3.500
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow	11.009	3.500
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	665	(350)
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	650	1.000
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	1.315	650

A 8-31. oldalakon közölt mellékletek a konszolidált beszámoló elválaszthatatlan részei

1. Általános rész

1.1 A vállalkozás bemutatása

A TR Investment Nyrt. (korábbi nevén: Biomedical Nyrt.), - későbbiekben a „Társaság” vagy „Csoport” – 2010. november 17-én került alapításra. A Társaságot Dr. Kovács Sándor, Dr. Kovácsné Révész Viktória, Kovács Tas és Kovács Bence alapította, s a társaság tevékenységének célja, a hidrogén ipari méretű tárolásának kifejlesztése, gyártása (abszorberek, kémiai tárolók), illetve a hidrogén akkumulátor megvalósítása. Ennek a célnak az érdekében 2010. december 22. napján az alapító döntést hozott a Társaság tőkéjének zártkörű felemeléséről. A cég 2010. december 22. napján megszerezte továbbá a 805.500.000,- forint törzstőkéjű Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. üzletrészeinek 100%-át.

A Társaság székhelye 1048 Budapest, Megyeri út 205/A.5. (2012. december 31-én 1031 Budapest, Vízimolnár u. 23.)

A TR Investment Nyrt. (korábbi nevén: Biomedical Nyrt.) tulajdonosi szerkezete a teljes alaptőkére vetítve – 2012. december 31-i állapot szerint – az alábbi:

Tulajdonos neve	Tulajdoni hányad 2012	Tulajdoni hányad 2011	Szavazati hányad 2012	Szavazati hányad 2011
Végh Ferenc	49,69	49,69	49,69	49,69
Lengyel Zsolt Dániel	24,30	24,30	24,30	24,30
Unis Investment Ltd.	5,52	5,52	5,52	5,52
Méta Szlovákia S.r.o	5,21	5,21	5,21	5,21
Közkező hányad	15,28	15,28	15,28	15,28
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

A Társaság operatív irányítását az Igazgatóság végzi.

1.2 A vállalkozás folytatásának elve

Jelen konszolidált pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának elvével összhangban készültek. Azonban a Társaság a megalakulás óta veszteséges, és a menedzsment becslése szerint a következő években további veszteségek várhatóak, mivel a Társaság fő tevékenységét képező fejlesztési tevékenység leállt és a belőle várható jövőbeni pénzáramok összege megbízhatóan nem becsülhető. A vállalkozás megalakulása óta bevételt nem termelt, így nincsen arra garancia, hogy a Társaság a jövőben sikeresen tudja értékesíteni a technológiáját, illetve a belőle származó várható termékeket.

1.3 A mérlegkészítés alapja

i) Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésről

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2015. május 4-én fogadta el. A konszolidált pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A Csoport először alkalmazza az IFRS-eket, és az első IFRS beszámolási időszak 2012. december 31-én végződik. A Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásokban egy évre vonatkozóan mutat be összehasonlító adatokat, és az IFRS-re való átállás időpontja 2010. december 31. Az átálláshoz kapcsolódó IFRS és nemzeti szabályok közötti eltéréseket a 18. fejezetben mutatja be a Társaság.

2005. január 1-jétől a magyar számviteli törvény változása lehetővé teszi, hogy a Csoport konszolidált beszámolóját az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett IFRS alapján készítse el. Jelenleg az EU beiktatási folyamatai és a Csoport tevékenysége alapján nincs különbség a Csoport IFRS és EU által elfogadott IFRS politikák között. A pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelnek az egyes standardokban foglalt követelményeknek.

A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

ii) A beszámoló készítésének alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a 2014. december 31-én kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készültek.

Az anyavállalat a nem konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint készíti. E törvény egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól. Annak érdekében, hogy a nemzetközi konszolidált beszámoló összhangban legyen a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Sztenderdekkel, bizonyos módosításokat kellett végrehajtani a Csoport magyar konszolidált beszámolóján.

A beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra, kivéve azokat az eseteket, ahol az IFRS más értékelési elv használatát követeli meg, mint ahogy az a számviteli politikában látható. A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

1.2. A mérlegkészítés alapja (folytatás)

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezőkön alapulnak, amelyek az adott körülmények között ésszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

2. Számviteli politika

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerültek alkalmazásra a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan. A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

2.1 A számviteli politika lényeges elemei

2.1.1 A konszolidáció alapja

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a TR Investment Nyrt-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport közvetve vagy közvetlenül birtokolja az adott társaság szavazati jogainak több, mint 50%-át, és a társaság pénzügyi és operatív tevékenységébe történő befolyás révén előnyöket élvez annak tevékenységéből.

A megszerzett üzletrészekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzési értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a nem irányító részesedéseknek a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a nem ellenőrzésre jogosító részesedések vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a nem irányító tulajdonosokra jutó összeg értékében kerülnek meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a nem irányító tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások nem irányító tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

2.1.2 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális, valamint a Csoport beszámolási pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva, nem tekintve, hogy az eszköz megtérülése kétesnek minősült. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került. A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban készültek, amely a Csoport prezentálási pénzneme.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben - a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek. A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek árfolyamkülönbözetei az üzleti tevékenység eredményében szerepelnek, míg a kölcsönök árfolyamkülönbözetei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

2.1.3 Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szállítási szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

2.1.4 Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Épületek	50 év
Bérbe adott ingatlanok	10 év
Gépek, berendezések	3-7 év

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

2.1.5 Értékvesztés

A Csoport minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Csoport megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

2.1.6 Goodwill

A goodwill a megszerzett leányvállalat, társult társaság, illetve közös vezetőségű vállalat azonosítható nettó eszközeinek beszerzési értéke és valós értéke közötti pozitív különbözet a megszerzés napján. A goodwill nem kerül amortizálásra, de a Csoport minden évben megvizsgálja, hogy vannak-e arra utaló jelek, hogy a könyv szerinti érték valószínűleg nem fog megtérülni. A goodwill az esetleges értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerül kimutatásra.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

2.1.7 Immateriális javak

Az egyedileg beszerezett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

2.1.8 Fejlesztési költségek

A fejlesztési szakasz költségei kizárólag az alábbi feltételek együttes jelenléte mellett aktiválható, ahol a Társaság bizonyítani tudja

- Az immateriális eszköz előállításának műszaki kivitelezhetőségét, hogy az felhasználásra és értékesítésre alkalmas lesz,
- A gazdálkodó szándékát az immateriális eszköz befejezésére, és felhasználására vagy értékesítésére,
- A gazdálkodó képességét az immateriális eszköz felhasználására vagy értékesítésére,
- Azt, hogy hogyan fog az eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat keletkeztetni,
- A megfelelő műszaki, pénzügyi források elérhetőségét a fejlesztés befejezéséhez,
- A gazdálkodó képességét az eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítás megbízható mérésére.

Amennyiben a fentiek együttes jelenléte nem bizonyítható, akkor a fejlesztési költségek az eredmény terhére kerülnek elszámolásra.

2.1.9 Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza az alapanyagok súlyozott átlagos beszerzési árát, a közvetlen bérköltséget és járulékait. A Társaság a saját termelésű készletekről év közbeni nyilvántartást nem vezet, év végén a tényleges önköltségi árat utókalkulációval állapítja meg.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

2.1.10 Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

2.1.11 Pénzügyi eszközök

Az IAS 39 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök közül a Társaság egyedül a kölcsönök és követelések kategóriába sorolható pénzügyi eszközökkel rendelkezik, amelyek amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik.

A Csoport minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a pénzügyi eszközre, vagy eszközök csoportjára értékvesztést szükséges-e elszámolni. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, az visszaírásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

2.1.12 Pénzügyi kötelezettségek

A Csoport konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek.

A Csoport minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értékén értékeli. Hitelek esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

2.1.13 Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Csoport eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembe vételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, - a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne. Sem a 2012., sem pedig a 2011. december 31-ére végződő évben nem volt olyan tranzakció, amely ezt az EPS ráta értékét hígítaná.

2.1.14 Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

2.1.15 Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények névértéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbséget közvetlenül az eredménytartalékban kerül elszámolásra.

2.1.16 Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

2.1.17 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyam-különbségeket tartalmazza.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

2.1.18 Társasági adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparűzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a konszolidált beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és követelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

2.1. A számviteli politika lényeges elemei (folytatás)

2.1.19 Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Csoport beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

2.2 A számviteli politika változásai

A Csoport a 2014. december 31-én hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját, mivel a Társaság konszolidált beszámolói 2015-ben utólag készültek el.

2012-ben, 2011-ben és a 2010. január 1-jei nyitómérlegben a Csoport alkalmazza az összes, 2014. december 31-ével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, melyek a Csoport működése szempontjából relevánsak.

2.3 Bizonytalansági tényezők

A 2.1. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információon alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becslt adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak:

2.3.1 Fejlesztés költsége

A Társaság megalapításakor a jegyzett tőke fedezete a Társaságba bevitt leányvállalatban szereplő fejlesztési költség aktivált értéke volt, 800.000 eFt értékben. Azonban a Társaság a fejlesztési költségekhez kapcsolódó aktiválási kritériumokat nem tudta teljesíteni, valamint a fejlesztési tevékenység leállt és a belőle várható jövőbeni pénzáramok összege megbízhatóan nem becsülhető. A 2.1.8. pontban meghatározottak alapján a Társaság a fejlesztési költségeket költségként leírta a leányvállalat megszerzésének időpontjában.

2.4 Az üzleti kombináció részletei, a konszolidációs körbe vont vállalkozások

A Társaság egyetlen 100%-os szavazati és tulajdoni hányaddal birtokolt leányvállalata 2012. december 31-én és 2011. december 31-én a Hydro-Tár Kft. (2750 Nagykőrös, Rákóczi út. 1. 1.em. 3.)

A leányvállalat 2010. december 22-én került beaportálásra az anyavállalatba, ahol a cégértékelés során a benne lévő egyetlen fejlesztési projekt került felértékelésre összesen 800.000 eFt értékre. Ezt a Társaság a megszerzéskor fejlesztési projektként allokalta, majd elszámolta az eredmény terhére, mivel a jövőbeni pénzáramok valós értékét megbízhatóan megbecsülni nem tudta, valamint a Társaság a fejlesztési tevékenységek aktiválási kritériumainak nem felelt meg.

3. Ingatlanok, gépek és berendezések

adatok eFt-ban	Összesen
Bruttó érték	
2010. december 31-én	-
Növekedés és átsorolás	87
Csökkenés és átsorolás	-
2011. december 31-én	87
Növekedés és átsorolás	-
Csökkenés és átsorolás	-
2012. december 31-én	87
Halmozott értékcsökkenés	
2010. december 31-én	-
Éves leírás	87
Csökkenés	
2011. december 31-én	87
Éves leírás	
Csökkenés	
2011. december 31-én	87
Nettó könyv szerinti érték	
2010. december 31-én	-
2011. december 31-én	-
2012. december 31-én	-

Az ingatlanok, gépek, berendezések kis értékű tárgyi eszköz beszerzést tartalmaznak 2011-ben.

4. Halasztott adó követelések

A halasztott adó számítása során a Csoport az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Csoport.

Az eszközöket a menedzsment által elkészített adóstratégia támasztja alá, amely bizonyítja, hogy az eszköz megtérül.

A Társaság jelentős veszteségelhatárolással rendelkezik (24.178 eFt), melyhez kapcsolódó halasztott adókövetelést nem vesz fel a mérlegébe, mivel a jövőbeni adóköteles nyereségekkel szembeni megtérülését a fordulónapon nem tudja adótervezéssel alátámasztani.

5. Egyéb követelések

	<u>2012. december 31.</u>	<u>2011. december 31.</u>
Egyéb követelések	1.269	1.527
Összesen	<u>1.269</u>	<u>1.527</u>

Az egyéb követelések értéke elszámolásra kiadott előlegeket tartalmaz.

6. Jegyzett tőke és tőketartalék

A Társaság jegyzett tőkéje 805.500 eFt, a Társaság alaptőkéje 8.055.000 db, egyenként 100 Ft névértékű, dematerializált úton kibocsátott törzsrészesvényekből áll.

7. Szállítói kötelezettségek

	<u>2012. december 31.</u>	<u>2011. december 31.</u>
Szállítói kötelezettségek	4.988	-
Összesen	<u>4.988</u>	<u>-</u>

A szállítói kötelezettségek növekedése a könyvvizsgálói, illetve különböző tanácsadási költségek számláinak ki nem fizetett tételeiből áll.

8. Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	<u>2012. december 31.</u>	<u>2011. december 31.</u>
Egyéb kötelezettségek	2.265	36
Összesen	<u>2.265</u>	<u>36</u>

Az egyéb kötelezettségek értéke a fordulónapon fennálló különböző adófizetési kötelezettségekből áll.

9. Kapcsolt kötelezettségek

A Társaság folyamatos finanszírozásának érdekében a tulajdonosok meghatározhatatlan időtartamra, kamatmentesen kölcsönt adtak a Társaságnak 2012. december 31-én 14.509 eFt, míg 2011. december 31-én 3.500 eFt értékben.

10. Igénybevett szolgáltatások

	<u>2012. december 31.</u>	<u>2011. december 31.</u>
Tanácsadói díjak, könyvvizsgálat	15.083	5.785
Banki költségek	226	420
Összesen	<u>15.309</u>	<u>6.205</u>

11. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

	<u>2012. december 31.</u>	<u>2011. december 31.</u>
Egyéb ráfordítások	2.681	139
Összesen	<u>2.681</u>	<u>139</u>

Az egyéb ráfordítások összege egy beazonosíthatatlan egyéb követelés leírásából származik 2012-ben.

12. Jövedelemadók

A Társaság a veszteséges működése miatt nem rendelkezik sem folyó, sem pedig halasztott adó ráfordítással.

Az adó levezetése a következő volt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Adózás előtti eredmény	(17.819)	(6.837)
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség 10%	(1.782)	(684)
El nem ismert halasztott adókövetelés	1.782	684
Jövedelemadók összesen	<u>-</u>	<u>-</u>

13. Egy részvényre jutó eredmény

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	(17.819)	(6.837)
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (ezer db)	8.055.000	8.055.000
Egy részvényre jutó eredmény (alap) (Ft)	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>

A Társaságnál nincsen olyan tényező sem 2012-ben, sem 2011-ben, amely hígítaná az egy részvényre jutó eredményt.

14. Szegmensinformációk

Mivel a Csoport tőzsdén jegyzett vállalkozás, így a szegmens információk közzétételére kötelezett. Azonban a Társaság működését tekintve egy szegmensnek tekinthető, így külön szegmens jelentést nem készít.

15. Kockázatkezelés

A Csoport eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, értékpapírok, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Csoport forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Csoport a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Csoport fenti kockázatait, a Csoport célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Csoport menedzsment tőkáját. Az Igazgatóság általános felelősséget visel a Csoport létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

A Csoport kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatokat amelyekkel szembesül a Csoport, valamint hogy beállítsa a megfelelő kontrolokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Csoport tevékenységeit.

16. Kockázatkezelés (folytatás)

Tőke menedzsment

A Csoport politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését a Csoportnak. A Csoport tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Csoport saját tőkéjéből áll.

A Társaság tőke kockázata 2012-ben és 2011-ben is egyaránt jelentős.

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Csoport számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések.

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitettséget mutatják. Az alábbi táblázat a Csoport maximális hitelkockázati kitettségét mutatja 2012. december 31-én és 2011. december 31-én.

	2012. december 31.	2011. december 31.
Vevők és egyéb követelések	1.269	1.527
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	1.315	650
Összesen	2.584	2.177

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Csoport jelentős likviditási kockázattal rendelkezik, melynek minimalizálása a mindennapi tevékenységek közé tartozó feladat.

16. Pénzügyi instrumentumok

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek az adott kölcsönök, a befektetett pénzügyi eszközök, a forgóeszközök közül a vevőkövetelések, az értékpapírok és a pénzeszközök, valamint a felvett hitelek, kölcsönök és a szállítói kötelezettségek.

2012. december 31.	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>		
Vevők és egyéb követelések	1.315	1.315
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	1.269	1.269
Pénzügyi kötelezettségek		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Pénzügyi kötelezettségek	14.509	14.509
Szállítói kötelezettségek	4.988	4.988

2011. december 31.	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>		
Vevők és egyéb követelések	1.527	1.527
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	650	650
Pénzügyi kötelezettségek		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Pénzügyi kötelezettségek	3.500	3.500
Szállítói kötelezettségek	-	-

A valós érték meghatározása mindkét évben a 2. szintnek megfelelő valós értéken történt.

17. Igazgatóság és Felügyelő Bizottság javadalmazása

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai nem részesültek javadalmazásban sem 2012, sem 2011 során.

18. AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA

A Csoport saját tőkéjének egyeztetése 2011. január 1-jére vonatkozóan (az IFRS-ekre való áttérés időpontja)

	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
ESZKÖZÖK			
Éven túli eszközök			
Immateriális eszközök	800.000	(800.000)	-
Éven túli eszközök összesen	800.000	(800.000)	-
Forgóeszközök			
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	1.000		1.000
Vevők és egyéb követelések	4.500		4.500
Forgóeszközök összesen	5.500		5.500
Eszközök összesen	805.500	(800.000)	5.500
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	805.500		805.500
Eredménytartalék	(22)	(800.000)	(800.022)
Saját tőke összesen:	805.478	(800.000)	5.478
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Tényleges jövedelemadó kötelezettségek	22		22
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	22		22
Kötelezettségek és saját tőke összesen	805.500	(800.000)	5.500

18. AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA (folytatás)

A Csoport saját tőkéjének egyeztetése 2011. december 31-re vonatkozóan

	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
ESZKÖZÖK			
Éven túli eszközök			
Immateriális eszközök	800.000	(800.000)	
Éven túli eszközök összesen	800.000	(800.000)	-
Forgóeszközök			
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	1.527		1.527
Vevők és egyéb követelések	650		650
Forgóeszközök összesen	2.177		2.177
Eszközök összesen	802.177	(800.000)	2.177
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	805.500		805.500
Eredménytartalék	(6.859)	(800.000)	(806.859)
Saját tőke összesen:	798.641	(800.000)	(1.359)
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Kapcsolt kötelezettségek	3.500		3.500
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	36		36
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	3.536		3.536
Kötelezettségek és saját tőke összesen	802.177	(800.000)	2.177

18. AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA (folytatás)**A Csoport eredményének egyeztetése 2011-re vonatkozóan**

	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
Értékesítés nettó árbevétele	1.213	(1.213)	-
Anyagköltségek	406		406
Igénybevett szolgáltatások	7.418	(1.213)	6.205
Egyéb bevételek, ráfordítások	139		139
Értékcsökkenés és amortizáció	87		87
Működési költségek	8.050	(1.213)	(6.837)
Működési eredmény	(6.837)	-	(6.837)
Pénzügyi bevételek	-		-
Pénzügyi ráfordítások	-		-
Adózás előtti eredmény	(6.837)		(6.837)
Jövedelemadók	-		-
Adózott eredmény	(6.837)		(6.837)
Egyéb átfogó jövedelem	-		-
Teljes átfogó jövedelem	(6.837)		(6.837)

18. AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA (folytatás)

A Csoport cash flow kimutatásának egyeztetése 2011-re vonatkozóan

	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
Működési tevékenységből származó cash flow			
Adózott eredmény	(6.837)		(6.837)
Korrekciók:			
Tárgyévi értékcsökkenés	87		87
Működő tőke változásai			
Vevő és egyéb követelések változása	2.973		2.973
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások	14		14
Működési tevékenységből származó nettó cash flow	(3.763)		(3.763)
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beszerzése)	(87)		(87)
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	(87)		(87)
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow			
Kapcsolt kötelezettségek változása	3.500		3.500
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow	3.500		3.500
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	(350)		(350)
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	1.000		1.000
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	650		650

19. Mérlegfordulónap utáni események

A Társaság 2013. október 15-én új igazgatósági tagokat választott.

A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (PSZÁF) a H-PJ-III/36/2013 számú határozatában a társaság gazdálkodását érintő súlyos hiányosságok megszüntetésére szólította fel a Biomedical Nyrt-t. A határozat többek között a közzétételi kötelezettség határidőben és a törvényi előírásoknak megfelelő teljesítésére a jövő tekintetében és a korábbi nem megfelelő közzétételek kiegészítésére szólítja fel a társaságot.

A határozat mintegy 20.440 eFt bírság megfizetésére kötelezi a társaságot.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) kétszer is felszólította a társaságot, hogy tegye közzé 2012. évi beszámolóját, és ennek elmaradása miatt összesen 300.000 forint bírságot is kiszabott.

20. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A pénzügyi kimutatásokat a Csoport anyavállalatának igazgatótanácsa 2015. május 4-én tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

A konszolidációs beszámoló aláírására jogosult személyek:

Rendes István,
vezérigazgató

Budapest, 2015. május 4.

TR Investment Nyrt. (korábbi nevén: Biomedical Nyrt.)