



Egyedi Pénzügyi kimutatások

Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

a 2021. december 31-én végződő üzleti évre
az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint

BUDAPEST, 2022. március 18.

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	28
V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések.....	39
VI. Egyéb közzétételek	43
NYILATKOZAT	53

MÉRLEG

ezer Forint

	Megj.	2021.12.31 auditált	2020.12.31 auditált
Befektetett eszközök		287 790	284 118
Ingtatlanok, gépek és berendezések	1	240 195	247 356
Immateriális eszközök	1	47 595	36 762
Forgóeszközök		653 582	408 316
Készletek	2	3 867	4 819
Vevő követelések	3	396 648	260 744
Egyéb pénzügyi eszközök	4	13	583
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	5	21 305	21 250
Nyereségadó követelések	5	0	3 876
Pénzeszköz és egyenértékeseik	6	231 749	117 044
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		941 372	692 434
Saját tőke	7	393 855	312 903
Jegyzett tőke		259 830	259 830
Tőketartalék		41 070	41 070
Saját részvény		-4 076	-4 076
Eredménytartalék		97 031	16 079
Hosszú lejáratú kötelezettségek		17 282	26 723
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	8	17 010	24 137
Halaszott adó kötelezettség	9	272	411
Céltartalékok	16	0	2 175
Rövid lejáratú kötelezettségek		530 235	352 808
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	10	7 373	7 201
Szállítók	11	496 688	307 390
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	12	5 506	26 392
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	13	17 496	11 825
Nyereségadó kötelezettségek	14	3 172	0
SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		941 372	692 434

ÁTFOGÓ EREDMÉNY KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	2021.12.31-én végződő év auditált	2020.12.31-én végződő év auditált
Árbevételek	17	1 857 753	1 330 722
Közvetlen ráfordítás	18	-1 568 924	-1 129 215
Bruttó eredmény		288 829	201 507
Adminisztratív ráfordítások	19	-181 839	-152 178
Értékesítési ráfordítások	20	-18 327	-19 409
Egyéb ráfordítások, nettó	21	4 655	2 327
		-195 511	-169 260
		93 318	32 247
Pénzügyi bevételek	24	78	1 246
Pénzügyi ráfordítások	24	-414	-1 839
Pénzügyi ráfordítások, nettó		-336	-593
Adózás előtti eredmény		92 981	31 654
Jövedelamadó	25	-12 029	-8 442
Nettó eredmény		80 952	23 212
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		0	0
Átfogó eredmény		80 952	23 212
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke	26	33	9
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke	26	33	9

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Saját részvény	Eredmény tartalék	Összesen
2020. január 1.	7	259 830	41 070	-4 076	-7 133	289 691
Teljes átfogó eredmény						
2020. december 31.		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

CASH-FLOW KIMUTATÁS

ezer Forint

	Megj.	2021.12.31	2020.12.31
Működési tevékenység			
Adózás előtti eredmény		92 981	31 654
Halasztott adó	9	-139	396
Elszámolt értékcsökkenés	1	36 661	15 733
Forgóeszközökre elszámolt értékvesztés	3	1 706	2 220
Vevő- és egyéb követelések változása	3, 4, 5	-137 095	43 398
Adókövetelések változása	5	3 876	-2 935
Készletek változása	2	952	183
Céltartalék változása	16	-2 175	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	11, 13	194 969	-9 326
Egyéb adófizetési kötelezettségek változása	13	3 172	-5 572
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	12	142	656
Fizetett kamatok	24	264	1 419
Faktor kötelezettség	12	-21 028	-14 276
Adófizetési kötelezettség	25	-12 029	-8 442
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		162 257	55 108
Befektetési tevékenység			
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	1	-40 533	-36 342
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök kivezetése		200	2 026
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-40 333	-36 342
Finanszírozási tevékenység			
Hitelfelvétel		246	30 149
Hitelviszafizetés	10, 12	-7 201	-10 347
Fizetett kamatok	25	-264	-1 419
Saját részvény értékesítés	7	0	0
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-7 219	18 383
Pénzeszközök változása		114 705	40 175
Pénzeszközök állománya év elején		117 044	76 869
Pénzeszközök állománya év végén		231 749	117 044

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 tartalmaznak 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

2021. 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 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 tulajdonosi szerkezete 2020. év végén:

Tulajdonosok	Szavazati arány	Részvénytársaság
Kincs István	25,48%	662 004
Bodorkós László	17,32%	450 000
Kincs Lilianna	14,94%	388 000
Kincs Gergely	14,50%	376 670
Kincs Eszter Titanilla	13,86%	360 000
Kevesebb, mint 5%-ot birtokló személyek	8,30%	216 046
Saját részvény	5,60%	145 580
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	2021	2020
Záró árfolyam	369	365,13
Átlag árfolyam	358,52	351,17

4. A számviteli politikák lényeges elemei

4.1 A pénzügyi kimutatások prezentálása

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

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

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

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

4.2 A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Társaság az IFRS szerinti teljes egyedi pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megelőzően) a 2020-es üzleti évre készítette el, a 2019-es összehasonlító adatokkal. A pénzügyi kimutatásokat a tőzsdei jelenlét által megkövetelt transzparencia és összehasonlíthatóság jegyében készítette el a Társaság.

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. Az egyedi pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. Az egyedi pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A Társaság a

tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente, illetve saját elhatározásból 2020-tól negyedévente is készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem 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. 2021-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 tegyen. 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 (jogsabályok, 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

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

A működéshez kapcsolódó ráfordítások

A nem pénzügyi jellegű ráfordításokat a következő kategóriákba kell besorolni:

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

Egyéb bevételek

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

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

Nettósítás

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

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

Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

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

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

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

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

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

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

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

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

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

Immateriális eszközök

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

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

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

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

A szoftvereknél és 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 lízingbevevőnél). Egyfelől egy eszköz – úgynevezett használati jog eszköz (ROU) – kerül felvételre, másfelől egy kötelezettség, amely a lízingdíj kifizetésére vonatkozó kötelezettséget jelent.

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

Másfelől a társaság a lízingekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségeit jeleníti meg. Ez a fizetett díjak jelenértéke, akként, hogy a jelenérték számolás során a lízing implicit kamatlábával vagy inkrementális kamatlábbal számol. Mivel a Társaságnak nincsenek jelentős lízingjei és az implicit kamatláb nem volt ésszerű erőfeszítések árán elérhető, így az inkrementális kamatlábbal 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 kamatlábának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábának a kifizetés ideje óta eltelt idővel, vagy ha az később van, akkor az aktiválás megkezdésének ideje óta eltelt idővel és a kifizetés összegével súlyozott átlaga.

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

- ha beruházási szerződésről van szó (amely hosszabb, mint hat hónap);
- ha olyan eszközzel 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, amelyekről a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

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

A Társaságnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

Befektetések más vállalkozásokban

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

Örmester 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:

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

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

Készletek

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

Pénzügyi 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 kötelem).

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

Pénzügyi instrumentumok

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

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

Az újszabályok a gyakorlatban azt jelentik, hogy a gazdálkodóegység köteles 12 havi ECL-nek

megfelelő azonnali veszteséget szerepeltetni az egyéb értékvesztéssel nem érintett pénzügyeszközök 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.

Pénzügyeszközök

Besorolás

A Társaság a pénzügyeszközöket 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 pénzügyeszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyeszközt amortizált bekerülési értéken értékeli, nincsen valós értéken értékelt pénzügyi instrumentuma.

Megjelenítés és értékelés

Pénzügyeszköz 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 pénzügyeszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valósértéken van nyilvántartva. Pénzügyeszközök 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.

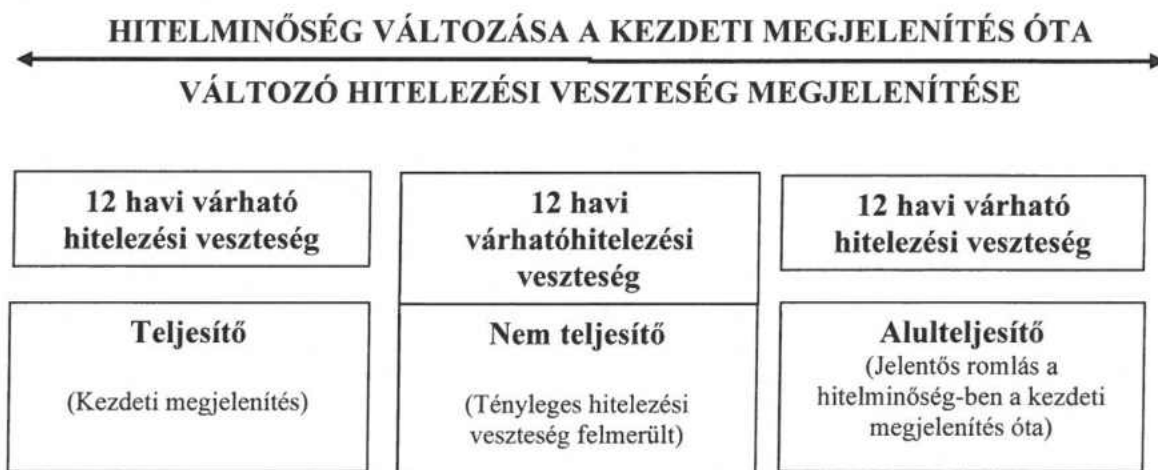
Pénzügyi instrumentumok nettósítása

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 figyelembevesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a társaságon belül elérhető vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbetekintő előrejelzés.

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

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

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

élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.

- A finanszírozási komponenst tartalmazó lízing követelések esetén a Társaság választása 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 olyanértékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselt pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és 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 ismertetés rekerült).

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 kötelek becsléssel határozható meg. A tárgyi eszközök nyilvántartási értéke miatt e becslések kis változása nem jár jelentős hatással.

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

A céltartalékok természetükből adódóan bizonytalanságot hordoznak. A társaság céltartalékot képzett 2019-ben egy folyó peres ügyre, amely 2021 folyamán lezárult. A céltartalékkal kapcsolatos részleteket a kiegészítő megjegyzések 16. pontja tartalmazza.

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

A Társaság a 2020-ban alkalmazott számviteli politikáit 2021-re nem változtatta meg.

1.2 Az IFRS standardok 2021. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra

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

- IAS 1: A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása
- IAS 1 és IFRS Practice Statement 2: A számviteli politikák közzététele
- IAS 8: Számviteli becslésben bekövetkező változások
- IFRS 16: covid-19 miatti bérleti díjmódosítások, referencia kamatláb reformjából adódó módosítások

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

1.2 Az IASB/IFRIC által kibocsátott még nem hatályos standardok és értelmezések

- IFRS 16: Covid 19 miatti bérleti díj módosításokhoz kapcsolódó könnyítés kiterjesztése (alkalmazható: 2021. április 1. után)
- Számviteli politikák közzététele (IAS 1 és IFRS PS 2 módosítása) (alkalmazandó: 2023. január 1-től kezdődő időszakokra)
- IAS 8: Számviteli becslések definíciója (alkalmazandó: 2023. január 1-től kezdődő időszakokra)
- IAS 12: az egy tranzakción keletkező eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (alkalmazandó: 2023. január 1-től kezdődő időszakokra)

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

IV. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Tárgyi eszközök és immateriális eszközök

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

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

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

A Társaságnak 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 adóhivatal ezen kívül még 7 autó zár alá vételét is elrendelte. Az autókön már nincs kontrollja a Társaságnak, így ezek nincsenek kimutatva a könyvekben.

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

ezer Forint

Bruttó érték	Ingatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
2020. december 31.	345 103	10 365	42 814	398 282
Beszerzés	3 591	36 623	319	40 533
Értékesítés	-16 594		0	-16 594
2021. december 31.	332 100	46 988	43 133	422 221

ezer Forint

Halmazott értécsökkenés	Ingatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
2020. december 31.	97 747	10 210	6 207	114 164
Értékesítés	-16 394		0	-16 394
Értécsökkenési leírás	10 552	17 115	8 994	36 661
2021. december 31.	91 905	27 325	15 201	134 431

ezer Forint

Nettó érték	Ingatlanok, gépek és berendezések	Immateriális eszközök ROU nélkül	ROU	Összesen
2020. december 31.	247 356	155	36 607	284 118
2021. december 31.	240 195	19 663	27 932	287 790

Az eszközök között a legjelentősebb tétel az Ógyalla téri ingatlan, 229.073 eFt értékben, valamint a ROU eszközök, nettó értéke 27.932 eFt.

A Társaságnak az ingatlanokkal, gépekkelés berendezésekkel kapcsolatos közzétételei:

- nincsenek szerződéses kötelezettségek az ingatlanok, gépek és berendezések tekintetére vonatkozóan;
- nincsenek átmenetileg asználaton 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):

	2021.12.31	2020.12.31
Nyers-, és alapanyagok	819	819
Segédanyagok	0	0
Munkaruha	2 380	2 380
Áruk beszerzési áron	668	1 620
Összesen:	3 867	4 819

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):

	2021.12.31	2020.12.31
Vevő követelések forintban	403 325	263 999
Vevőkövetelések értékvesztése	-6 677	-7 050
Vevő követelések devizában	0	3 795
Összesen:	396 648	260 744

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

	2021.12.31	2020.12.31
Nyitó állomány	7 050	13 752
Elszámolt / átvett értékvesztés	3 545	487
Értékvesztés visszafizetése	-1 885	0
Kivezetett értékvesztés	-2 033	-7 189
Záró állomány	6 677	7 050

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

	2021.12.31	2020.12.31
Vevő követelés bruttó értéke	403 325	267 794
Speciális értékvesztés	-4 394	-2 883
Várható hitelezési veszteség	-2 283	-4 167
Vevő követelés mérleg értéke	396 648	260 744

Az év során a behajthatatlanná vált vevői követelések kivezetésre kerültek 2.033 eFt értékben. 2020-ban 44 eFt értékben történt leírás.

A Társaság legnagyobb vevői:

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

4. Egyéb pénzügyi eszközök

A mérleg sor a munkavállalókkal szembeni követeléseket (az elszámolásra kiadott pénzüsségeket) tartalmazza..

5. Az egyéb követelések és nyereségadó követelések

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

	2021.12.31	2020.12.31
Nyereségadó követelések	0	3 876
Költségek aktív időbeli elhatárolása	2 704	2 023
Biztosítási díjak	1 461	960
Üzleti tanácsadás	206	481
Telefon, internet	183	180
Előfizetés, hirdetés	781	156
Céginformációs szolgáltatás	0	131
Bértletidíj	9	9
Egyéb	64	106
Egyéb követelések	18 601	19 227
Előlegek, kauciók	490	1 337
Időszaki elszámolású ügyletek áfa	18 111	17 890
Egyéb pénzügyi követelések	13	583
Munkavállalóval szembeni követelések	13	583
Összesen:	21 305	25 126

6. Pénzeszközök és egyenértékeseik

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Készpénz - forint	1 033	1 220
Készpénz - valuta	471	79
Bankszámlák - forint	229 984	115 357
Várható hitelezési veszteség	-23	-11
Bankszámlák - deviza	284	399
Összesen:	231 749	117 044

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.

Részvénydarabszám (régi)	259.830
Részvénydarabszám (új)	2.598.300

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

korrigálásra került, mintha az új részvénytársaság lett volna mindig is forgalomban.

Tőketartalék

A tőketartalék az alapítás és a 2010-s tőkeemelés során képződött árszámítást mutatja. A 2021-es évfolyamán a tőketartalék összege nem változott.

Eredménytartalék

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

Saját részvények

A saját részvények 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

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 2020-ban keletkezett lízingkötelezettség számítása során 0,6%-s inkrementális kamattal számolt a Társaság, amely az ügyletet jellemző, szerződésben meghatározott érték.

Adatok eFt-ban

	2021.12.31	2020.12.31
Nyitó	31 338	11 535
IFRS 16 beszerzés	246	30 149
Kamatráfordítás	317	297
Megszűnt szerződés	0	2 040
Fizetett lízingdíj	7 518	8 603
Záró kötelezettség	24 383	31 338
ebből hosszú lejáratú	17 010	24 137
ebből rövid lejáratú	7 373	7 201

9. Halasztott adó követelések és kötelezettségek

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

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

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

A 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			
Céltartalékok	0	0	0			0
Szállítói tartozások	496 688	496 703	-15			
Összesen:			316	6 677	7 031	-32

HA köv. / Köt (-)

Halasztott adó nyitó értéke	-410
2021. évi számított halasztott adó	-32
Vevőkövetelés korrekció	-240
Könyvelt halasztott adó	138
Záró halasztott adó	-272

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

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

A Társaság a halasztott adó számítása során kimutatott adókötelezettséget mutatja itt ki, melyek összege 2021-ben 272 eFt, 2020-ban pedig 410 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 2021-ben (496.688 eFt) 38,36 %-kal nagyobb, mint 2020-ban (307.290 eFt).

A Társaság legnagyobb szállítói:

- Ben-Ta System Kft.
- IronProtect Security Kft.
- Preventiv-Védelem Kft.
- PATKÓ Takarító Kft.
- FOCAL Group Kft.
- CWS International Kft.
- SARKER Kft.
- Zonesec Group Kft.
- THÉBA Kft.

12. Egyéb pénzügyi kötelezettségek

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Faktorálási kötelezettség	0	21 485
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség (bér)	3 905	4 121
Értékpapír bankszámla pénzügyi kötelezettség	6	145
Egyéb pénzügyi kötelezettség	1 595	641
Összesen:	5 506	26 392

Társaságunk 2017 júliusában kötött szerződést a Magnet Faktor Zrt-vel a vevői követelések faktorálásán keresztüli finanszírozásra. A követelés 90%-át előlegezi meg a bank, amit az egyéb pénzügyi kötelezettségek között tartunk nyilván. Akkor kerül kiegyenlítésre a vevő, amikor a teljes összeg befolyik. A bank, visszkereseti 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	
	2021.12.31	2020.12.31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	8	0
Adófizetési kötelezettségek	11 845	6 653
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	24	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	5 619	5 172
Könyvvizsgálat, könyvelés	5 415	5 138
Rezsi költség, egyéb	204	34
Összesen:	17 496	11 825

14. Nyereségadó kötelezettség

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

	Adatok eFt-ban	
Adózás előtti eredmény (IPA-val korrigált):	89 214	
Növelő tételek:	41 174	
Számviteli écs:	36 861	
Bírság, késedelmi pótlék:	188	
Értékvesztés	4 125	
Követelésleírás	-	
Csökkentő tételek:	37 060	
Adótörvény szerinti écs:	32 923	
Céltartalék feloldás	2 175	
Értékvesztés visszairás	1 866	
Értékvesztésvisszairás	96	
Adóalap :	93 328	
Adó:	8 400	
Kötelezettség alakulása eFt-ban:		
Nyitó érték TAO	-	2 644
Előlegek		4 071
Kalkulált adó		8 400
Záró érték TAO	-	1 685
Nyitó érték IPA	-	807
Előlegek		1 473
Kalkulált adó		3 767
Záró érték IPA	-	1 487
Kötelezettség összesen:	-	3 172

15. Vevői előlegek

A vevők részére kiszámlázott előleg amortizált bekerülési értéken szerepel, 2021-ben nem keletkezett ilyen kötelezettség, a 2020-ban szintén nem keletkezett ilyen kötelezettség.

16. Céltartalékok

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

V. Az átfogó eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

17. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből áll:

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Objektum védelem	1 567 886	1 115 288
Speciális védelmi szolgáltatás	11 613	1 282
Biztonságtechnika	21 580	12 088
Távfelügyelet	46 181	43 674
Takarítás	210 493	158 390
Összesen:	1 857 753	1 330 722

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 40 %-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	
	2021.12.31	2020.12.31
Közvetlen anyag költség	2 536	1 947
Továbbszámlázott anyag költség	14 926	3 491
Továbbszámlázott közvetített szolgáltatás	1 453 954	1 038 440
Személyi jellegű ráfordítás	33 167	15 126
Értékcsökkenés	1 153	481
Operatív ellenőrzés	56 680	45 396
Munkaerőirányítás, hímezett munkaruha	3 427	8 743
Karbantartás	0	698
Tűzvédelmi szolgáltatás	1 918	1 971
Egyéb szolgáltatás költség	1 163	12 922
Összesen:	1 568 924	1 129 215

A Társaság közvetlen költségeinek legnagyobb részét az alvállalkozói díjak és a vagyonörök közvetlen bérrel kapcsolatos költségei teszik ki. Az alvállalkozók a legnagyobb partnereink létesítményőrzését, és takarítási szolgáltatását végzik. A közvetlen ráfordítás 39%-kal nőtt, amit az

árbevétel növekedésével párhuzamos alvállalkozói ráfordítások növekedése okozott.

19. Adminisztratív ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Bér és járulék költségek	44 519	68 877
Értékcsökkenési leírás	35 509	15 253
Bankköltség és biztosítás	7 620	7 269
Bérleti díj	915	1 307
Gépjárművekhez és egyéb eszközökhöz kapcsolódó ráfordítás	12 106	9 982
Gazdasági jellegű szolgáltatás	37 636	13 687
Jogi szolgáltatás	8 290	7 200
Hatósági díjak	256	122
Munkavédelem	600	600
Posta, telefon, internet	7 965	6 520
Rezsi jellegű ráfordítás	13 099	7 431
Számítástechnikai ráfordítás	5 303	4 733
Tőzsdei díjak	4 558	5 060
Egyéb szolgáltatás költségei	1 137	1 495
Egyéb adóráfordítás	2 326	2 642
Összesen:	181 839	152 178

20. Értékesítési ráfordítások

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Eszköz bérletidíj	809	961
Hírdetések	3 087	4 091
Faktorálási költség	1 588	3 828
Egyéb szolgáltatási költség	12 843	10 529
Összesen:	18 327	19 409

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

21. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Egyéb anyag költség	-429	-18 708
Kártérítés, késedelmi kamat, bírság, ÉV	-6 119	-9 837
Szállítói számla hiánya, késett számla	0	-2 330
Céltartalék felhasználás	2 175	0
Kapott bírság, késedelmi kamat. Kártérítés	45	1 060
Tárgyi eszköz értékesítés nettó árbevétele	193	0
Továbbszámlázott költségek	5 217	20 794
Követelés visszírtt ÉV	2 611	7 511
Egyéb bevétel	962	3 837
Összesen:	4 655	2 327

22. Értécsökkenési leírás az átfogó eredmény kimutatásban

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

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Közvetlen ráfordítások	1 153	481
Adminisztratív ráfordítások	35 508	15 253
Összesen:	36 661	15 734

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	
	2021.12.31	2020.12.31
Közvetlen ráfordítások	33 167	15 126
Adminisztratív ráfordítások	44 519	68 877
Értékesítési ráfordítások	0	0
Összesen:	77 686	84 003
<i>ebből felügyelő bizottságnak fizett megbízási díjak</i>	2 160	2 160
<i>ebből Igazgatóságnak fizett bérek, tiszteletdíjak, egyéb költségtérítés</i>	5 280	5 280
Átlagos létszám (fő)	15	17

24. Pénzügyi bevételek és ráfordítások, nettó

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Hitel/faktor fizetendő kamata	-19	-1 122
Lízing után (ROU) fizetendő kamat	-245	-297
Egyéb kapott kamat	0	1
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-151	-419
Egyéb pénzügyi bevétel	78	1 244
Összesen:	-337	-593

25. Jövedelemadó-ráfordítás

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Tényleges társasági adó	8 400	2 457
Helyi iparüzési adó	3 767	5 589
Halasztott adó	-138	396
Összesen:	12 029	8 442

26. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) számítása

Saját részvény mozgástábla	Darabszám
2020. december 31.	145 580
Értékesítés	0
2021. december 31.	145 580

	2021.12.31	2020.12.31
Alap EPS mutató	33	9
Hígított EPS mutató	33	9
Részvénytársaság EPS-hez (db)	2 452 720	2 452 720
Részvénytársaság hígított EPS-hez (db)	2 452 720	2 452 720

A 2020. évi EPS mutatót újramegállapítottuk, tekintettel a részvények felaprózására.

VI. Egyéb közzétételek

1. Működési szegmensek

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/vesztése					
	71 899	-437	-760	10 250	80 952

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

2. Kapcsolt felekkel kapcsolatos közvételek

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 826 eFt bérletidő kiszámlázás a Társaság részéről.

Felügyelő bizottsági tagok:

Budaházi Attila

Molnárné Boros Anikó

Szabó József Ádám

Igazgatósági tagok:

Kincs Gergely

Komor Attila

Sebők Sándor

Az igazgatósági tagok 2021-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 bevételét 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 2021.12.31.-én:

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Autó lízing	24 383	31 337
Összesen:	24 383	31 337

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

A Társaság legjelentősebb kötelezettségeinek (fejlesztési és folyószámlahitelek) kamatlába 2021-ben 2,4% 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 2021. 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 könyvszerinti értéke képviseli a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét, amelyek az alábbiak

	Adatok eFt-ban	
	2021.12.31	2020.12.31
Vevők	396 648	260 744
Pénzeszközök	231 749	117 044

Vevőkből fakadó kockázat

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

Likviditási kockázat

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

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

Likviditási tábla

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
Faktoring 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>

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

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 (amí az IFRS-ek szerinti eszk. és köt. különbözete)	393 855
+ 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)	393 855
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)	105 167
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	- 14 537
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	-
- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcs. halasztott adóval esők. összege (lekötött tart.)	-
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva [2]	- 86 265
Eredménytartalék (egyeztetett)	4 365
<i>Adózott eredmény</i>	80 952
Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	80 952
<i>Értékelési tartalék</i>	-
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-
Tőketartalék	-
Egyeztetett saját tőke	393 855
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Eredménytartalék	4 365
Adózott eredmény	80 952
Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	48 708
Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)	393 855
Jegyzett tőke	259 830
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	48 708
Eredménytartalék	4 365
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	80 952
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja sz.)	
Eredménytartalék (egyeztetett)	4 365
Tárgyévi adózott eredmény	80 952
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	85 317

6. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

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

Az üzleti év könyvvizsgálatának díja 3.000 eFt volt.

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

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. A COVID 19 ragállyal kapcsolatos közzététel

2021 járványügyi szempontból még messze nem volt békeév, de a gazdasági hatások sokkal kisebb mértékben jelentkeztek negatív tényezőként, mint 2020-ban. A járványhelyzet addicionális szolgáltatások nyújtására is lehetőséget teremtett amellet, hogy bizonyos ágazatok működését nehezítette. Így a Társaság számára 2021-ben a járványhelyzet hatása összességében nem volt jelentős.

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. 2021-ben osztalék fizetés nem történt.

11. A pénzügyi kimutatások elfogadása

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2022. március 18-i ülésén közzétételre engedélyezte.

NYILATKOZAT

Alulírott,

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

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

mint az **ORMESTER Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvény Társaság**–székhelye: H-1142 Budapest, Ógyallatér 8-9., cégjegyzék száma: 01-10-045715 – (a továbbiakban: **Társaság**) igazgatóságának tagjai a nyilvánosan forgalombahozott tértékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatói 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 2021. üzleti évre vonatkozó éves beszámolja valós és megbízható képet ad a **Társaság**, eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről/veszteségéről, továbbá, a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a **Társaság**, helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertette a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. A pénzügyi kimutatásokat a Társaság menedzsmentje 2022. március 18.-án ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2022. március 18.



Kincs Gergely
az igazgatóság elnöke



Komor Attila
az igazgatóság tagja

