



2400 DUNAÚJVÁROS, VEREBÉLY ÚT 14.

ÉVES JELENTÉS

2023.01.01-2023.12.31.



TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐSÉGI JELENTÉS	4
Összefoglaló	6
Összefoglaló pénzügyi eredményei	8
A Társaság adatai	10
Bevezetés	11
Részvényinformációk	14
Társaságirányítás	15
A társaság tevékenysége, üzletmenete, működése	17
A Társaság tevékenységi körei.....	19
Generálkivitelezés	20
Acélkereskedelem és acélfeldolgozás	21
Építőanyag kereskedelem	22
Foglalkoztatáspolitiká	24
Társadalmi szerepvállalás	25
Környezetvédelem.....	26
Minősítések, tanúsítványok	27
Kockázatok, kockázatkezelés.....	28
EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK.....	30
ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	31
MÉRLEG ESZKÖZ OLDAL 2023.12.31.....	32
MÉRLEG FORRÁS OLDAL 2023.12.31.....	33
CASH FLOW	35
1. Általános tájékoztatás	36
2. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása....	40
3. Az egyedi beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikák	41
3.1. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	43
3.2. Mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	48
4. Kritikus számviteli feltételezések és becslések	63
4.1. Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.....	63
5. Változások a számviteli politikában.....	64
6. Átfogó eredménnyel kapcsolatos kiegészítő megjegyzések.....	66
6.1 Értékesítés árbevétele.....	66
6.2 Anyagjellegű ráfordítások	67

6.3 Személyi jellegű ráfordítások.....	68
6.4 Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye.....	68
6.5 Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés	69
6.6 Adók	69
6.7 Egy részvényre jutó eredmény, EBITDA.....	71
7. Mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések.....	73
7.1 Immateriális eszközök, ingatlanok, gépek, berendezések és járművek.....	73
Pénzügyi lízing keretében beszerzett eszközök.....	74
7.2 Befektetések.....	74
7.3 Készletek.....	75
7.4 Szerződéses eszközök.....	75
7.5 Vevők.....	75
7.6 Egyéb forgóeszközök	76
7.7 Pénzeszközök	77
7.8 Hosszú és rövid lejáratú hitelek	77
7.9 Halasztott bevételek	79
7.10 Szállítók.....	79
7.11 Hosszú lejáratú szállítók	79
7.12 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	80
8. Egyéb kiegészítő megjegyzések.....	82
8.1 Újraprezentálás, hibák javítása.....	82
8.2 Tranzakciók kapcsolt felekkel	85
8.3 Saját tőke megfeleltetési tábla	86
8.4 Pénzügyi kockázatok kezelése	87
8.5 Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység	92
8.6 Független követelések	92
8.7 Független kötelezettségek és kötelezettségvállalások	92
8.8 Szegmens információk	93
8.9 Mérlegfordulónap utáni események.....	94
8.10 Orosz-ukrán háború.....	94
8.11 Jövőre vonatkozó megállapítások.....	94
8.12 Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek	95
8.13 Felelősségvállaló nyilatkozat	95
8.14 Az egyedi éves IFRS beszámoló jóváhagyása	95



VEZETŐSÉGI JELENTÉS

2023.01.01-2023.12.31.



Tisztelt Részvényesek,

Társaságunk működését, mint ahogy úgy véljük jelenleg minden cég teljesítményét jelentősen befolyásolják a világban zajló gazdasági folyamatok. Számos kihívással kell most minden gazdasági szereplőnek megküzdenie így az ÉPDUFERR-nek is. A 2023-as év magas inflációs környezetben telt, mely kihatott működésünk minden területére, így a beszállítói árak változására, munkavállalóink bérigényére és megrendelőink fejlesztési, beruházási hajlandóságára. Elmaradó beruházások, csökkenő kereskedelmi forgalom és érezhető megszorítások jellemzik piacainkat. Mindezek ellenére sikerült 30%-os árbevétel növekedést elérnünk. Ez részben megfelelt várakozásainknak, de vannak területeink melyek eredményei elmaradtak ettől, ilyen a kereskedelmi üzletágaink teljesítménye, melyek várakozásaink szerint 2024-ben ismét növekedésnek indulnak.

Eredményes működésünket továbbra is befolyásolták az elmaradó EU-s források és Állami beruházások, a devizapiac volatilis természete és a hitelezési piac magas kamatkörnyezete.

Mindezek ellenére generálkivitelezési üzletágunk várakozásunknak megfelelően tudott teljesíteni, szerződés állományunkat fel tudtuk tölteni ennek megfelelően Q2-t követő időszakokban termelésünk ismét felfutott. Év végével nyitott szerződés állományunk 4 milliárd forintot meghaladó nagyságrendű volt, ami biztosítja üzletágunk 2024-es évi stabil működését.

Az alkatrész- és acélszerkezet gyártásunk kapacitás fejlesztésére nagy figyelmet fordítottunk ennek köszönhetően folyamatosan bővült rendelésállományunk, megrendelői ajánlatkérések organikus növekedésnek indultak.

Építőanyag és acél kereskedelmi teljesítményünk igazodott a piacon tapasztaltakhoz, mely folyamatosan szűkülő keresletet jelentett, ugyanakkor év végével érzékelhetővé vált egy kisebb mértékű növekedés mely ad némi optimista jövőképet, de nagymértékű felpattanásra ezután se, számítunk ezeken a területeken.

Továbbra is erősíteni és növelni kívánjuk alkatrész és acélszerkezet gyártói kapacitásainkat, hogy a korábban megfogalmazott üzleti tervünkkel összhangban elsősorban kereskedelemmel és gyártással foglalkozó export képes Vállalatot hozzunk létre. Társaságunk jó úton halad, hogy a nemzetközi piacokat is el tudja érni szolgáltatásaival, amint a nemzetközi és elsősorban európai piaci helyzet növekedési pályára áll. Addig is továbbfejlesztjük üzletágaink hatékonyságát, kapacitását és szakmai felkészültségét.

Társaságunk új területen is megjelent, ez pedig az energia tárolás. Jelenleg ez a legfontosabb fejlesztési terület az energia iparban, hogy miként lehet minél több energiát eltárolni és visszanyerni a lehető leghatékonyabb műszaki és költségkímélőbb módon. Úgy gondoljuk, hogy az erre a célra létrehozott vegyesvállalat, a GeoAkku Kft. megtalálta erre a megoldást. Az idei éven bízunk benne, hogy a szakmai befektetők is meglátják technológiánkban a tökéletes megoldást a hidrogén tárolására, ezáltal organikus fejlődési pályára léphet Vállaltunk és egyben elterjedté válhat a módszer, elsősorban ipari felhasználók számára.

Az ÉPDUFERR Nyrt. felkészülten várja a gazdaság újbóli fellendülését, mely elhozhatja számára az intenzív növekedést.

Dunaújváros, 2024. április 26.



Palkovics Milán Dániel
alapító tulajdonos, az Igazgatóság elnöke

Ezen jelentés a Budapesti Értéktőzsde által előírt Xtend általános üzletszabályzatára figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Számviteli tv.) meghatározott számviteli elveknek megfelelően készült. A dokumentum célja, hogy tájékoztasson az adott éves időszakban történt eseményekről, változásokról és tendenciákról.

Készült a Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Szabványok (IFRS) szerint.

Jelentéstételi időszak:	2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszak
Jelentéstételi ciklus:	A Társaság 2022. óta éves jelentéstételi ciklusban teszi közzé a Budapesti Értéktőzsde által előírt Xtend üzletszabályzatnak megfelelően az éves tájékoztatás jellegű jelentését.
Jelentés jellege:	A jelentés az ÉPDUFERR Nyrt. összes funkcionális területére, üzletágára kiterjed.

Összefoglaló

Eredmények

A 2023-as évben az ÉPDUFERR Nyrt.-nek (továbbiakban: Társaság, Épduferr, Kibocsátó, Cég, Vállalat) sikerült a 2022-es évet követően ismét jelentős kivitelezői szerződésállományt felmutatni, ami az Ukrajna-i háború kitérésével jelentősen elmaradt a korábban céloktól. Így a Vállalat a generál kivitelezési üzletágának kapacitásainak jelentős részét sikerült lekötni. Eredményesen tudta kivitelezéseibe bevonni üzletágait, így a munkáihoz szükséges acélszerkezeteket már nagyobb részben saját üzemeiben állította elő, ezzel is segítve a projekt eredményességét, valamint versenyképességét. A tőzsdei jelenlét szintén hozzásegítette a Társaságot, hogy a külföldi megrendelők szemében transzparens és megbízható partner lehessen. Ennek legkézenfekvőbb eredménye a Maarif török iskola kivitelezési szerződés elnyerése, mely során a megrendelő választásában részben szerepet játszott az Épduferr BÉT-es piaci jelenléte.

A Vállalat kereskedelmi tevékenységei ugyanakkor visszaesést szenvedtek el a csökkenő beruházások és fogyasztás, valamint a jelentős infláció és az általános piaci bizonytalanság miatt, ami jellemezte a 2023-as évet. A Társaság acél kereskedelmi teljesítménye megegyezett a 2022-es évi eredményével, ugyanakkor az acél ára a felére zuhant, ami az üzletág bevételeinek lefeleződésével járt. Az eddig kiépített kereskedelmi partneri kapcsolatokat fenn tudta tartani a Vállalat, annak köszönhetően, hogy a kivitelezési üzletága az elmúlt évekhez képest jelentősebb mértékben támaszkodott a kereskedelmi üzletágaktól történő beszerzésekre projektjei kivitelezéséhez.

Az acélszerkezet gyártási üzletág termelése az év során folyamatosan felfutott, mind a belső felhasználás, mind pedig a külső megrendelők tekintetében.

Az alkatrész gyártási üzletág év eleji nehézkes indulását követően év végére szintén emelni tudta termelését, ami H2-es időszakban már stabil 3-4 hetes gyártási kapacitástervezést tett lehetővé.

Annak érdekében, hogy Vállalat ismét jelentős eredményt tudjon előállítani növelni kell a Társaság árbevételét, kiadásait optimalizálni szükséges. A hatékonyság növelést célzó intézkedések, melyek kiterjedtek a szervezeti működés és beszerzési folyamatok átgondolására az év végével lezajlottak. Elindult a bevezetése az új vállalt irányítási rendszernek, mely nagyban hozzájárul a jövőben az eredményesség javulásához.

Jövőkép

A Társaságnak sikerült megteremteni egy olyan működési modellt, mely eredményesen tudja felvenni a versenyt a piacon kialakult erős és megnövekedett konkurens jelenléttel szemben. Az Épduferr elsődleges célja továbbra is a gyártói kapacitás növelése. Ennek érdekében a Vállalat - az elmaradó EU-s források híján - bankoktól és tőkebefektetők bevonásával kívánja biztosítani a beruházásokhoz szükséges forrást. Mindemellett a Társaság nem zárkózik el egy esetleges akvizíciótól sem, melynek idejét most látja elérkezettnek tevékenységi területein.

Stratégia

Az Épduferr úgy látja, hogy a 2025-ös évtől elindulhat egy kilábalási időszak, amely ismét elhozhatja a korábban már többször tapasztalt kapacitás hiányt piacain. Ezért a Vállalat törekszik előre felkészülni beruházásokkal és akvizíciókkal.

A tárgyévben a Társaság új integrált vállaltirányítási rendszerre állt át, mely a bevezetést követően tervezhetőbb, kontrollálhatóbb nyilvántartási rendszert biztosít a Cég számára. Ez a folyamat a 2024-es évben várhatóan lezárul.

A Vállalat acél kereskedelmi üzletágának sales csapatát az év végével bevonta a gyártási üzletág szolgáltatásának értékesítésébe, mely során jelentős ajánlatkérés növekedést értünk el, a jelenlegi gyártói képességet meghaladó mértékben. Ezért gyártói kapacitásának növelését tartja jelenleg a legfontosabb célkitűzésének, az infrastruktúra és személyi állomány növelésével együtt. 2024 Q2-es időszakában, amennyiben látható jelei mutatkoznak az európai gazdasági visszaesés lassulásának és elindul ismét a növekedés, úgy sales tevékenységének kiterjesztését tervezi a Vállalat a német nyelvterületekre, úgy, mint Németország és Ausztria.

A Társaság generál kivitelezői üzletágának személyi és infrastrukturális növelését nem tartja indokoltnak. A már kiépített divízió képes az eddigiekhez képest nagyobb volumenű projektek megvalósítására is. Személyi és szakmai akadálya nincs, ezért a fejlesztését nem látja indokoltnak rövid távon a Cég. A nagyobb projektekben való részvételének alapvetően finanszírozási akadályai lehetnek, ismerve a kivitelezői piac forrásigényes működési gyakorlatát. Ennek érdekében a Társaság a jövőben is kutatja a komplex működéséhez leginkább megfelelő finanszírozási formát. Bízva abban, hogy a pénz- és tőkepiac rövid időn belül ismét támogatni tudja aktív jelenlétével a Társaság fejlődését.

2023 év legfontosabb eseményei

2023. január	Andrássy út 13. projekt
2023. február	Intercisa Múzeum projekt
2023. március	Kapuvár Városi Sportcsarnok projekt
2023. április	Éves Közgyűlés / Éves jelentés közzététel
2023. június	Maarif iskola projekt
2023. június	GeoAkku Kft. projekt
2023. szeptember	Féléves jelentés

Összefoglaló pénzügyi eredményei

Összefoglaló adatok eFt-ban	2023	2022*
Értékesítés árbevétele	5 904 145	4 521 275
Anyagjellegű ráfordítások	(5 038 333)	(4 287 280)
Személyi ráfordítások	(619 931)	(387 863)
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	(94 746)	(77 933)
Egyéb ráfordítások	(25 979)	34 910
Üzemi tevékenység eredménye	125 156	(196 891)
Pénzügyi eredmény	(73 026)	(32 773)
Adózás előtti eredmény	52 130	(229 664)
EBIDTA	219 902	(118 958)
Saját tőke értéke	1 585 305	1 544 707
Mérlegfőösszeg	4 108 978	3 153 528

Forrás: Épduferr Nyrt. főkönyv, beszámolók

*újramegállapított

Pénzügyi és nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatók:
FORRÁSSZERKEZETI MUTATÓK

Tőkeerősség	Saját tőke	1 585 305	
	Összes forrás	4 108 978	38,58%
Eladósodottság foka	Összes kötelezettség	2 523 673	
	Összes forrás	4 108 978	61,42%
Tőkefeszültség	Hosszú lejáratú kötelezettség	769 933	
	Saját tőke	1 585 305	48,57%
Adósságállomány aránya	Hosszú lejáratú kötelezettség	769 933	
	Saját tőke+ hosszú lejáratú kötelezettség	2 355 238	32,69%
Működő tőke aránya	Befektetett eszköz	1 410 185	
	Rövid lejáratú kötelezettség	1 753 740	80,41%

ESZKÖZSZERKEZETI MUTATÓK

Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	1 410 186	
	Összes eszköz	4 108 978	34,32%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	1 585 305	
	Befektetett eszköz	1 410 185	112,42%
Forgó eszközök aránya	Forgó eszköz	2 698 793	
	Összes eszköz	4 108 978	65,68%

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Likviditási mutató	Forgó eszköz	2 698 793	
	Kötelezettségek	2 523 673	106,94%
Rövid távú likviditás	Forgó eszköz-készlet-céltartalék	2 332 822	
	Rövid lejáratú kötelezettség	1 753 740	133,02%

GAZDÁLKODÁSI-JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzleti eredmény	125 156	
	Nettó árbevétel	5 904 145	2,12%
Tőkearányos eredmény	Üzleti eredmény	125 156	
	Saját tőke	1 585 305	7,89%
Eszközhatékonyság	Üzleti eredmény	125 156	
	Eszközök összesen	4 108 978	3,05%

Forrás: ÉPDUFERR Nyrt. saját adatai, 2023. december 31-i állapot szerint

A Társaság adatai

Cégnév:	ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített név:	ÉPDUFERR Nyrt.
Székhely:	2400 Dunaújváros, Verebély út 14.
Telephelyek:	2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 1. 2400 Dunaújváros, Kandó Kálmán tér 8. 2400 Dunaújváros, Verebély László utca 26.
Fióktelep:	8752 Zalakomár, Belterület 852/7 hrsz. 8752 Zalakomár, Belterület 852/8 hrsz. 7030 Paks, Neumann János utca hrsz. 4852/1.
Telefonszáma:	+36 25 503 560
Központi elektronikus elérhetőségek:	info@epduferr.hu ir@epduferr.hu
Honlap:	https://epduferr.hu
Cégjegyzékszám:	07-10-001413
Adószám:	24103884-2-07
Közösségi adószám:	HU24103884
Statisztikai számjel:	24103884 4120 114 07
Tevékenység időtartama:	2012.07.13. jogelőd alakulása: 2004.08.03.
A Társaság jogi formája:	Nyilvánosan működő részvénytársaság
Irányadó jog:	magyar
Hatályos Alapszabály kelte:	2023. szeptember 18.
Fő tevékenységi körei:	4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése 4752'08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
A Társaság könyvvizsgálója:	UNIKONTO Számvitelkutató Kft. 1093 Budapest, Fővám tér 8. III/317.3.
A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy:	Dr. Lakatos László Péter
Kamarai tagsági szám:	007102
Xtend - Kijelölt Tanácsadó:	Navigator Investments Nyrt.

Bevezetés

Az Épduferr Nyrt. (illetve jogelődje) 2004-es indulása óta Dunaújváros és térségének legnagyobb építőipari vállalkozásává nőtte ki magát. Ez idő alatt mindvégig 100%-ban magyar tulajdonosi háttérrel rendelkezett. A Társaság dinamikus növekedése a széleskörű mérnöki tudásának, rugalmasságának, valamint a tudatos és átgondolt üzleti stratégiájának köszönhető. Az ÉPDUFERR Magyarország egész területén végez fővállalkozói és generál kivitelezői feladatokat. Az elmúlt 18 évben több száz sikeres projekt megvalósításában vett részt a Vállalat.

A Társaság építőipari tevékenységét jól kiegészíti a Dunaújvárosban található építőanyag kereskedés és az acélkereskedelmi tevékenység, valamint az acélfeldolgozó üzem és acélszerkezetgyártó üzletág. Legfőbb megrendelőik elsősorban multinacionális vagy magyar nagyvállalatok, melyek biztosítják a cég folyamatos működéséhez és fejlődéséhez a rendszeres megbízásokat. A Társaság két fő területen van jelen az építőipari piacon, az egyik a kereskedelmi jellegű épületek megvalósítása, átépítése, a másik az iparterületeken való összetettebb kivitelezési feladatok elvégzése. 2022-ben bővítette a Társaság a megrendelői körét és nyitott a műemlékvédelem, lakásépítés, valamint a sportlétesítmények kivitelezésének irányába, valamint 2023-ban létrehozta az acélszerkezetgyártó üzletágát.

Hirdetmények közzétételének helye:

Azokban az esetekben, amikor a Ptk. vagy a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény vagy a tőkepiacról szóló 2011. évi CXX. törvény („Tpt.”) vagy egyéb jogszabály a Társaságot kötelezi arra, hogy közleményt tegyen közzé, a Társaság e kötelezettségének a Társaság honlapján (<https://epduferr.hu>), a BÉT honlapján (<https://bet.hu>) és amennyiben jogszabály kifejezetten így rendelkezik, a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (<https://kozvetetelek.mnb.hu>) tesz eleget.

Közzétételek 2023. évben és azt követően, az Éves jelentés nyilvánosságra hozataláig

Dátum	Tárgy
2023.01.02.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.01.03.	Tájékoztatás a Társaság új elektronikus kézbesítési címéről
2023.01.27.	Tájékoztatás a 1061 Budapest, Andrásy út 13. szám alatti társasház bővítésének generálkivitelezésére vonatkozó vállalkozási szerződésről
2023.02.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.02.15.	Tájékoztatás az Intercisa Múzeum fejlesztésére vonatkozó eredményes ajánlatról
2023.03.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.03.09.	Tájékoztatás a Kapuvár Városi Sportcsarnok és kiszolgáló egységei megvalósítására vonatkozó vállalkozási szerződésről
2023.03.28.	Közgyűlési meghívó
2023.04.03.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.04.06.	Közgyűlési előterjesztések
2023.04.06.	1. melléklet – FT Jelentés

2023.04.06.	2. melléklet – Javadalmazási jelentés
2023.04.06.	3. melléklet – Javadalmazási politika
2023.04.06.	4. melléklet - Felügyelőbizottság jelentése
2023.04.06.	5. melléklet - Auditbizottság jelentése
2023.04.28.	Auditbizottsági jelentés 2022
2023.04.28.	Felügyelőbizottsági jelentés 2022
2023.04.28.	Független könyvvizsgálói jelentés 2022
2023.04.28.	Éves jelentés 2022
2023.04.28.	Közgyűlési határozatok
2023.04.28.	Javadalmazási politika
2023.04.28.	Javadalmazási jelentés
2023.04.28.	Felelős Társaságirányítási Jelentés
2023.05.02.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.05.23.	Felügyelőbizottság és Auditbizottság jelentése
2023.05.23.	Közgyűlési előterjesztések
2023.05.26.	Közgyűlési határozatok
2023.06.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.06.02.	Tájékoztatás a Maarif Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Gimnázium teljeskörű felújítására vonatkozó vállalkozási szerződésről
2023.06.27.	Tájékoztatás közös vállalat alapításáról
2023.06.27.	Tájékoztatás közgyűlési határozatoknak megfelelő változások cégbejegyzéséről
2023.06.27.	Alapszabály
2023.07.03.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.08.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.08.17.	Közgyűlési meghívó
2023.08.28.	Közgyűlési előterjesztések
2023.08.28.	Felügyelőbizottság jelentése
2023.08.30.	Tájékoztatás a GeoAkku Kft. tevékenységének előkészítéséről
2023.08.30.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.09.14.	Féléves jelentés 2023
2023.09.14.	Tájékoztatás a 2022. üzleti év számviteli beszámolójában szereplő adatok hiba miatti
2023.09.18.	Közgyűlési határozatok
2023.09.26.	Tájékoztatás közgyűlési határozatoknak megfelelő változások cégbejegyzéséről
2023.09.26.	Alapszabály
2023.10.02.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.11.02.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.11.07.	Tájékoztatás vezetői feladatokat ellátó és vele szoros kapcsolatban álló személy
2023.12.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2023.12.22.	Tájékoztatás a 1061 Budapest, Andrássy út 13. szám alatti társasház bővítésének generálkivitelezésére vonatkozó vállalkozási szerződés módosításáról
2024.01.02.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról

2024.02.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2024.02.26.	Tájékoztatás a Cegléd, Rákóczi út 50-52. címen megvalósuló kosárlabda csarnok építésének fennmaradó munkálataira vonatkozó vállalkozási szerződésről
2024.03.01.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2024.03.26.	Közgyűlési meghívó
2024.04.02.	Tájékoztatás az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2024.04.05.	Közgyűlési előterjesztések
2024.04.05.	1. számú melléklet – FT Jelentés
2024.04.05.	2. számú melléklet – Javadalmazási jelentés
2024.04.05.	3. számú melléklet – ESG Fejlesztési Ütemterv
2024.04.05.	4. számú melléklet Felügyelőbizottsági és Auditbizottsági Jelentés

Részvényinformációk

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

A Kibocsátó alaptőkéje 698.910.780 forint, ami 69.891.078 darab, egyenként 10 forint névértékű, névre szóló, dematerializált előállítású tőzsrészvényből áll (ISIN: HU0000190855).

A Társaság 2021. december 23. napján elhatározta jegyzett tőkéjének 698.910.780 forintra való emelését. A változást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2021.12.23. hatállyal 2022. január 10. napján a cégjegyzékbe bejegyezte. Az alaptőke-emelés részvényenkénti kibocsátási értékének névértéken felüli része – összesen 795.643.120 Ft – a Társaság tőketartalékát növelte. Az alaptőke-emelésben 9 jogi személy – köztük a Széchenyi Alapok Zrt. által kezelt egyik alap – és 35 természetes személy vett részt, akik az új tőzsrészvények pénzbeli hozzájárulást képező ellenértékét megfizették. A Széchenyi Alapok Zrt. vezető befektetőként a teljes kibocsátás felének összegét, 497.276.950 Ft-ot biztosította.

Az alaptőke-emeléssel érintett új dematerializált tőzsrészvények 2022. január 25-én a KELER Zrt. által előállításra és a jogosultak értékpapír-számláin jóváírásra kerültek. A Társaság tőzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdén történő kereskedése 2022. február 11. napján kezdődött, az Xtend platformra történő regisztrációja az alaptőke-emeléssel kibocsátott új részvényeknek is megtörtént.

A vállalat alaptőkéje:	698.910.780,-Ft (2019: 500.000.000, -Ft).
Részvények típusa:	névre szóló, dematerializált
Részvények ISIN kódjai:	HU0000190855 (2020: HU0000118559)
Részvények 'Symbol' kódja:	EPDUF

A részvények tőzsdei kereskedési adatai 2023. évben:



Forrás: <https://www.bet.hu/>

A Társaság 5 % feletti részesedéssel rendelkező részvényesei a bejelentések alapján 2023. december 31. napján:

CÉLÉPBAU Kft.	Épduferr Invest Kft.	Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap Széchenyi Alapok Zrt.
5,98 %	62,13 %	14,23 %

Forrás: Épduferr Nyrt. részvénykönyv

Társaságirányítás

A Társaság ügyvezető szerve a 5 tagú Igazgatóság. Az Igazgatóság hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés eldöntése, amely nem tartozik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, illetőleg amelyek eldöntését a jogszabályok és az Alapszabály az Igazgatóság hatáskörébe utalják. A Társaságnál a nyilvános részvénytársasági működés megkezdésétől Felügyelőbizottság és annak tagjaiból álló Auditbizottság látja el a jogszabályokban és az Alapszabályban meghatározott testületi feladatokat. Az Igazgatóság tagjai, a Felügyelőbizottság tagjai és az Auditbizottság tagjai megbízási jogviszonyban látják el tevékenységüket.

Igazgatóság tagjai 2023. december 31-én:
Palkovics Milán Dániel - elnök
Furda Vanda
Dr. Deák Zoltán
Balaskóné Szilvási Anna Mária
Kőrösi Krisztián

A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai 2023. december 31-én:
Fauszt Ágnes - elnök
Balogh Zsolt
Bakonyi Ferenc
Gayer Attila

A társaság képviselete

A Társaság törvényes képviseletét Palkovics Milán Dániel, mint az Igazgatóság elnöke önállóan; Balaskóné Szilvási Anna, Furda Vanda és dr. Deák Zoltán igazgatósági tagok, Furda Roland és Kiss Tamás munkavállalók közül ketten együttesen látják el.

Menedzsment



Palkovics Milán
Dániel

Vezérigazgató



Balaskóné Szilvási
Anna Mária

Gazdasági igazgató



Furda István

Műszaki igazgató



Kiss Tamás

Építőanyag kereskedés vezető

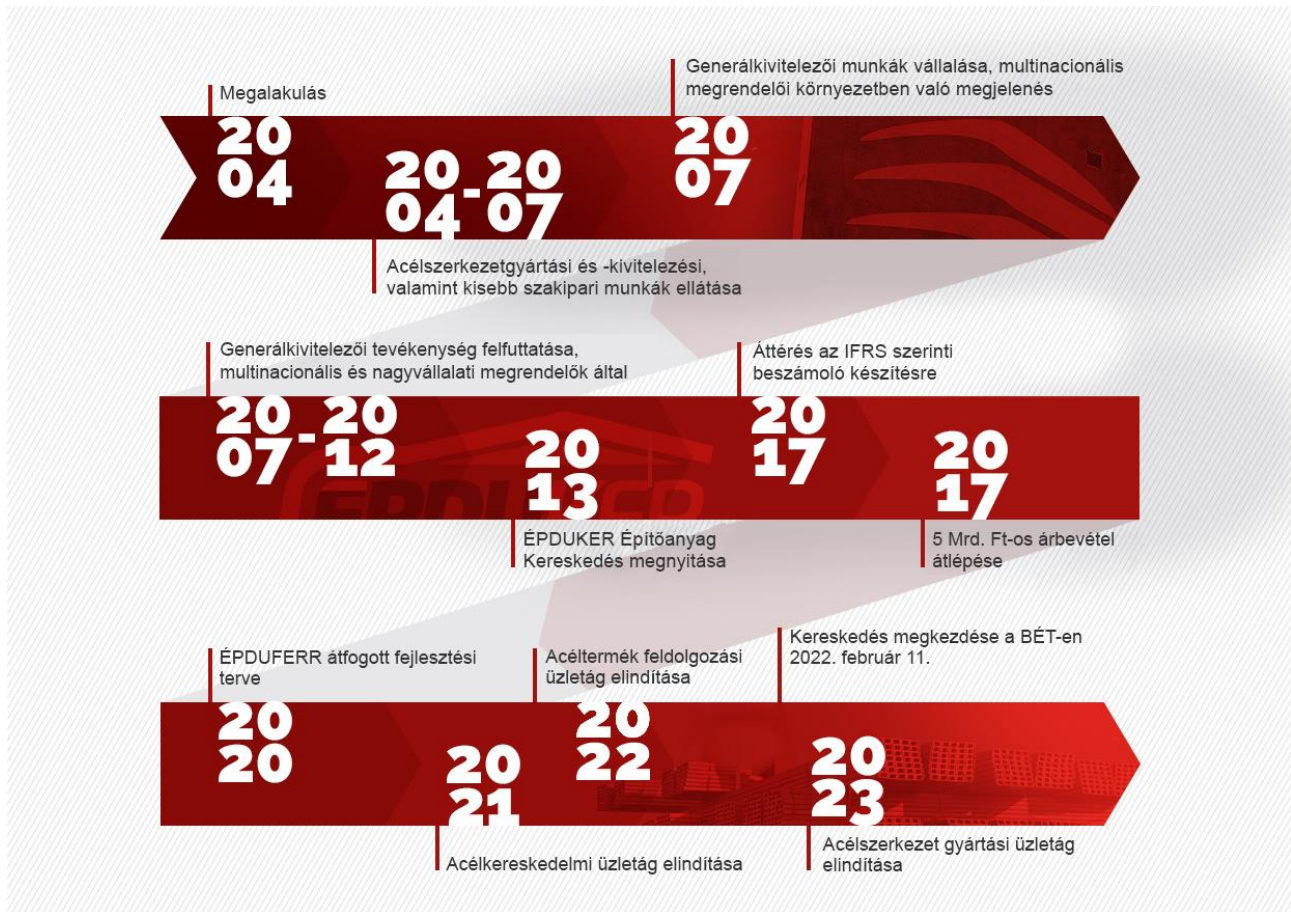


Furda Roland

Acél kereskedelmi és gyártási
igazgató

A társaság tevékenysége, üzletmenete, működése

Főbb mérföldkövek:



A Társaság 2004-ben azzal az elhatározással jött létre, hogy lakatos és acélszerkezeti, valamint építőipari munkákban vállaljon szerepet és a térség meghatározó vállalatává fejlődjön, hosszútávon pedig a piac állandó szereplőjévé váljon. 2020-tól új stratégia mentén a Társaság célja, hogy a lehetséges sinergiák kihasználásával diverzifikálja tevékenységét. A Vállalat a generálkivitelezési főtevékenysége mellett építőanyag kereskedést működtet, valamint acél kereskedelemmel és feldolgozással foglalkozik.

A Társaság indulása óta Dunaújváros és térségének legnagyobb építőipari vállalkozásává nőtte ki magát. Az Opten Kft. 2022-es adatai szerint, az országosan 18070 építőipari vállalkozás között a 100. helyen áll, míg Fejér megye 900 vállalkozása között az 5. helyet foglalja el.

Az Épduferr egyik jelentős előnye a versenytársaihoz képest, hogy komplex módon oldja meg ügyfelei problémáit. Azaz a tervezéstől kezdve a külső- és belsőépítészetten át, a kivitelezési projekt minden elemét el tudja végezni. Ezért is tud sikeresen pályázni multinacionális- és nagyvállalati megrendelőknél.

Céljai eléréséhez hozzájárul a minőség és a szakma iránti elhivatottság mellett a céget végig kísérő folyamatos fejlesztés. Ezek kiterjednek mind a szakmai és a technikai háttérre, és a szolgáltatásai színvonalára.

Elnyert pályázatok

A Vállalat 2023. évben még folyamatban lévő pályázatait:

Projektazonosító	Megnevezése	Elnyert összegek	Támogatási intenzitás	Projekt befejezési dátuma
GINOP-Plusz-1.2.1-21-2021-00825	A mikro-, kis- és középvállalkozások modern üzleti és termelési kihívásokhoz való alkalmazkodását segítő fejlesztések támogatása	164 450 000 Ft	55%	2023.08.30.

Forrás: Épduferr saját kimutatás

Pályázat bemutatása

- Az Épduferr Nyrt. tevékenységének technológiai fejlesztése

A projekt keretében a következő tevékenységek valósultak meg:

- Sorjátlanító-csiszoló gép, lemezolló, élhajlító gép és lézervágó berendezés került beszerzésre. Az eszközök segítségével félkész és késztermék, valamint fémszerkezet gyártási és építési tevékenység fejlesztése és kapacitás növelése történt meg.
- IKT képzések és soft skill tréningek az általános és munkahelyi kompetenciák fejlesztésére, valamint vezetői coaching.

A projekt keretében megújuló energiaforrás költséget is terveztek, napkollektor került beépítésre. Ezzel is szeretne a Társaság hozzájárulni az energiahatékonysági szempontok minél nagyobb figyelembevételére a munkavégzés során.

A pályázat záró elszámolása benyújtásra került. A helyszíni ellenőrzés lezajlott, az abban kért szerződésmódosítás benyújtásra és elfogadásra került, a Támogató részéről vár válaszra a Társaság.

A Társaság tevékenységi körei

A Társaság központja Dunaújvárosban, a Verebély út 14. szám alatt található, innen történik a Cég operatív irányítása, itt működik a Gazdasági igazgatóság, HR igazgatóság, Működési és rendszerfejlesztési igazgatóság, Marketing igazgatóság. Valamint ugyanitt található az acél feldolgozó üzem.

2022-ben a Társaság megvásárolta és megkezdte fejlesztését a 2400 Dunaújváros, Verebély László utca 26. alatti 8000 m² alapterületű, „kivett telephely” megnevezésű ingatlanak. A Vállalat az Ingatlant fémkereskedelmi tevékenysége központjaként, logisztikai és raktározási bázisaként használja.

Szintén Dunaújvárosban található az építőanyag kereskedés, mely ÉPDUKER néven folytatja tevékenységét, 10 fővel, mintegy 6500 nm-en. Lakossági és vállalkozói vevői kört egyaránt kiszolgál.

Budapesten a Budafoki út 183. szám alatt működik a Társaság mérnöki irodája (bérelt ingatlanban), mely az alaptevékenységgel kapcsolatos mérnöki feladatokat látja el. Feladatai közé tartozik a bejövő ajánlatkérések feldolgozása és elkészítése, szerződtetése. Szakági mérnökök, előkészítők végzik feladataikat elsősorban.

A Társaság Zalakomáron fiókteleppel rendelkezik, ahol egy csarnoképület és hozzá tartozó irodák találhatóak. 2021-ben pályázat keretein belül a telephely felújítása megtörtént.

Az Épduferr Nyrt. árbevétele tevékenységi körök szerinti megoszlásban (adatok e Ft-ban):

Forrás: Épduferr Nyrt. főkönyv, beszámoló

Megnevezés	2023. december 31.	Generálkivitelezés	Acél kereskedelem és lemezfeldolgozás	Építőanyag Kereskedés
Árbevétel aránya		72%	22%	6%
Értékesítés árbevétele	5 904 145	4 253 362	1 309 244	341 539
Üzleti tevékenység eredménye	125 156	562 931	-377 094	-60 681

Az elmúlt időszak a hatékonyság növelési intézkedések végrehajtását hozta el, ami a Vállalat 2023-as évi 30%-os árbevétel növekedése végül igazolt. Ugyanakkor az inflációs hatás miatt megnövekedett működési költségek az eredményességet jelentősen megtépázták.

A Társaság acélkereskedelmi és lemezfeldolgozó üzletágának bevételi és költségkimutatására a korábbi vállalatirányítási rendszer alkalmatlansága miatt az elmúlt évben nem volt lehetőség. A divízió eredménye/vesztése 80%-ban a kereskedelmi tevékenységből ered. A lemezfeldolgozó üzem az év során folyamatosan felfutott, mind a belső felhasználás, mind pedig a külső megrendelők tekintetében. Pozitív eredményt nem produkált, de a fejlesztésre irányuló beruházásokkal az üzem kapacitása a továbbiakban lehetővé teszi az eredményes működést.

Generálkivitelezés

A Társaság 2007. óta fő tevékenysége alapján elsősorban multinacionális és hazai nagyvállalati megrendelők számára végez fővállalkozói és generálkivitelezői feladatokat Magyarország egész területén.

2023. évben elért eredmények

A 2023-as és az idei év sem az építőipar éve. Az elmúlt évek kihívásainak hatására 2023-ban az építőipar jellemzően az előző években kötött szerződéseit teljesítette. A körülmények ellenére a tárgyévben az ÉPDUFERR bővítette szerződésállományát, sikerült tartania célterveit és kapacitásai a generálkivitelezési üzletágban egy évre előre le vannak kötve. Az ÉPDUFERR fő üzletága a 2023-as évben 4,25 milliárd forint árbevételt ért el.

A tárgyévben saját gyártói egységének bővítésébe vágott bele a Társaság, hogy az acélkereskedelmi és -szerkezet gyártói, valamint az alkatrész gyártói tevékenységei teljes szinergiában együttműködve növeljék az ÉPDUFERR versenyképességét. Emellett a kivitelezési üzletág szorosan együttműködik az építőanyag kereskedelemmel a legkedvezőbb ár, szállítási-, valamint fizetési feltételek érdekében.

A Vállalat jelenleg futó projektjei: [Ceglédi kosárlabda csarnok](#), [Andrássy út 13. projekt](#), [Kapuvár Városi Sportcsarnok projekt](#), [Maarif iskola projekt](#). A tavalyi évben lezárt projektek az [Intercisa Múzeum projekt](#) valamint több acélszerkezet- és lakatos szerkezet gyártási kivitelezés.

A Társaság a tárgyévben megkezdte vállaltirányítási szoftverének kiváltását új ERP rendszer bevezetésével, hogy minden üzletág aktuális teljesítményét mérni tudja és abból eredményesebb működését biztosító döntéseket tudjon hozni a menedzsment.

2024. évi célkitűzések

A lakásépítési ágazat továbbra is gyengébben teljesített, azonban a logisztikai és ipari kivitelezések terén növekedés történt. A Társaság célja a továbbiakban is elsősorban ipari és kereskedelmi épületek kivitelezése. A Vállalat úgy látja, hogy a piacon jelenleg az tud versenyelőnyt biztosítani, hogy a generálkivitelezés mellett szakipari tevékenységeket végez. Ezért elsődleges célkitűzése a Társaságnak, hogy bővítse megrendelés állományát és erősítse az Acéldivízióját. Az acélkereskedelmi, acélfeldolgozó és szerkezetgyártási üzletág segítségével az ipari acéltúlsúlyos projektek kivitelezésére egyre több lehetőség nyílik.

A Társaság egyelőre nem úgy látja, hogy a közeljövőben elindulhat a gazdasági élénkülés, annak hosszabb átfutási ideje lesz. Továbbra is nagy kihívást jelent a képzett munkaerő hiánya és az alapanyagok áremelkedése, melyek tovább mérséklik az építőipar teljesítményét, valamint a megrendelői igények hatékonyabb működést, modern megoldásokat követelnek meg. Ezért az ÉPDUFERR hatékonyságának növelése mellett működésének további fejlesztésére és kapacitásainak maximális kihasználására törekszik.

Acélkereskedelem és acélfeldolgozás

A Társaság az építőipari fővállalkozói és generálkivitelezői tevékenységek mellett építőanyag- és acélkereskedelmi, valamint acélfeldolgozási, szerkezetgyártó üzemmellel egészül ki.

2023. éves elért eredmények

Az acélkereskedelmi és feldolgozó üzletág 2023. évben 1,3 milliárd forint bevételt ért el, eredménye jelentősen elmaradt a kitűzött céloktól, amelyet több tényező is befolyásolt. Az egyik tényező a forint erősödése volt, ami erősen befolyásolta a meglévő raktárkészlet értékét, mely kihatott a jövedelmezőségre. A gazdaság 2023-ban negatív tartományban maradt, így az acéltermékek iránti igény erősen lecsökkent. Időarányosan, mennyiségben kevesebb tonnát tudott értékesíteni a Társaság, mint előző évben, a második félév erőteljesebb visszaesése miatt.

Kiemelt fontosságú volt az alapanyag értékesítésen felül, az Épduferr félkész- tovább feldolgozott- és késztermék előállításának megismertetése a magyar piacon, valamint a lakatos és szerkezetgyártás elindítása. Stratégiai célként szerepelt ezen piaci szegmens szélesítése, a megrendelői kör bővítése és a minőségi gyártás fenntartásával az ügyfelek hosszútávú megtartása. Az egész éves kedvezőtlen gazdasági környezet, illetve a piacon kialakult erős versenyhelyzet ellenére is sikerült folyamatos termelés mellett a megrendelői kör-, a termékportfólió bővítése és további fejlesztések végrehajtása.

2024. évi célkitűzések

A kedvezőtlen gazdasági környezet hatása miatt az acélkereskedelmi üzletággal együttműködve a gyártási üzletág az új telephely és a hegesztő egységgel már magasabb hozzáadott értékkel tudja ajánlani vevői részére termékeit, ezáltal lehetővé válik komplexebb termékek gyártása is, mellyel a versenyképesség növekszik.

A gyártási volumen növelését tervezi a Társaság. Folyamatos piackutatással összhangban az acélkereskedelemmel, a felhasználói szektor változó igényeinek feltérképezésével szeretné az üzletág növelni meglévő Megrendelői körét. Kiemelt feladata a magyar partnerekkel való bővítés mind építőipar mind gépipar területén.

További célkitűzés a félkésztermék gyártás mellett, hangsúlyt fektetni az alapanyag, vágott, hegesztett, felületkezelt szerkezetek gyártására, ezzel is bővítve a vállalt szolgáltatásait, növelve a Társaság stabilitását és az üzemi árbevételt. A gyártó- és lakatosüzemet, valamint a személyi állományt folyamatosan bővíti a Társaság, annak érdekében, hogy a megrendeléseket pontosan és magas minőségben teljesíthessék.

+ Lemezmegmunkáló gépeink:

- DENNER Plazma- és lángvágó berendezés
- CUTERAL duplaoszlopos fűrészgép
- GIZELIS G CUT 3016 lemezolló
- SALVAGNINI L3.30 lézervágó gép
- SALVAGNINI B3.320-4250 élhajlító berendezés
- COSTA MD4 CVC – 1150 sorjátlanító, csiszoló gép

Építőanyag kereskedelem

Az ÉPDUKER Építőanyag Kereskedés 2023. évben nettó 341 millió Ft árbevétel felmutató, a kivitelezési tevékenység építőanyag szükségletét közel 180 millió Ft nettó értékben biztosító terület.

2023. évben elért eredmények

A 2023-as év az árak terén hullámzást hordozott magában, sok esetben komoly árcsökkenést, más esetben pedig mérsékelt emelkedést. Az építőipari szektor rendelés állományának és a forgalom jelentős visszaesése jelentette a legnagyobb gondot.

A helyzetre reagálva a Kereskedés az adott elvárásokhoz igazította stratégiáját. Továbbra is nagyobb hangsúlyt kap a folyamatos vevői kapcsolattartás és információ gyűjtés. Az ÉPDUFERR Nyrt. kivitelezéseihez nagyrészt az ÉPDUKER Építőanyag kereskedés versenyezteti meg a beszállítókat a legkedvezőbb ár, szállítási, valamint fizetési feltételek érdekében szorosan együttműködve a kivitelezési üzletággal.

Az ÉPDUKER 2023-ban forgalmazni kezdte a Lasselsberger Group hidegburkolatait, 2024. áprilisától a kereskedésben bemutatásra is kerülnek a CESAROM, RAKO, ZALAKERÁMIA egyes termékei, hogy minél komplexebb szolgáltatást tudjon nyújtani vásárlóinak.

Az ÉPDUKER Építőanyag Kereskedés 10 éves évfordulóját ünnepelte a tárgyévben, ennek keretében 10 héten keresztül 10 kiemelt partner termékeit kínálta nagy kedvezményekkel, hogy a kereskedés ügyfeleivel együtt ünnepelje fennállása kerek évfordulóját.

A Vállalat továbbra is elkötelezett a környezetvédelem iránt, ezért célja még több új, hatékonyabb, energia megtartó, „Zöld” termék bevezetése a Kereskedés termékínálatába.

2024. évi célkitűzések

2024-es várakozások megértéséhez érdemes visszatekinteni 2023-ra. Tavaly novemberben az építőipari szektor rendelés állománya nagymértékű visszaesést mutatott. 2022. azonos időszakához képest, a kiadott építési engedélyek és egyszerű bejelentések száma 35 ezerről, 20 ezer alá esett vissza, az állami és önkormányzati megrendelések pedig drasztikusan csökkentek.

Ilyen előzmények után a 2024. évi kilátások továbbra sem ideálisak, azonban a Társaság úgy látja, hogy az év második felében bekövetkezhet a fordulat. Ez több tényezőre vezethető vissza.

- A kamatkörnyezet folyamatosan javul, az alapkamat a várakozások szerint év végéig 6 százalék körüli szintig csökken, így a piaci hitelfeltételek egyre kedvezőbbé válnak, az ingatlan ilyen körülmények között ismét reális befektetési célpont lehet, hiszen az alternatív lehetőségek – köztük az állampapírok – hozama csökkenni fog. Azonban amíg ez nem következik be, a lakosság nem fog a megtakarításaihoz hozzájárulni. Az építőanyag árak már most mélypontra jutottak.

- A CSOK+ a maga 3 százalékos, kedvező kamatával jó kiegészítője lehet a javuló piaci hiteleknek amennyiben a lakossági hitelkamatok mértéke a lélektani határt megközelíti, vagyis 4-5 % körüli mértékre csökken, az már vonzó lehet és előmozdíthatja az új építéseket, felújításokat és új támogatási formákat is.

A felújítási piac lehet az a szegmens, ami komoly forgalom növekedést generálhat a Társaság építőanyag kereskedése számára, hiszen 2023-ban a forgalom jelentős visszaesése jelentette a legnagyobb gondot. Ez mind a közületi és mind a lakossági szektorra egyaránt igaz volt.

Az Alföld Tüzép Hálózaton belül volt a legkisebb visszaesés a hazai piacon a felmérések és a gyártói visszajelzések alapján. 2024. év első kétharmadában a forgalom stagnálására számítunk.

Az építőanyagok árai már valószínűleg nem fognak lejjebb menni, az üzemanyag árának növekedésén túl az év elejétől felmerülő további terhek, mint az útdíj-, illetve a béremelkedések, már az első félévben éreztetik hatásukat. Elengedhetetlen látszik, hogy az építőanyagok árai mind gyártói, mind kereskedői szinten emelkedjenek. A piacon rendkívüli módon kialakult az óriási árverseny, ami szintén negatívan befolyásolja az eredményességet.

Az építőanyagok iránti kereslet termékösszetételének nagymértékű átalakulása folyamatos inspirációt teremt új beszállítók, gyártók felkutatására, termékeik bevezetésére, megismertetésére a vásárlókkal, vagy akár a Társaság saját projektjeinek kivitelezésénél még magasabb minőségi és technológiai színvonalon, kedvezőbb áron.

2024-re a kilátások piaci szinten egyelőre nem ideálisak, de az ÉPDUFERR bízik abban, hogy a trend meg fog fordulni, 2024 második fele egy jó beszállási pont lehet azoknak, akik építkezésben vagy felújításban gondolkoznak.

Foglalkoztatáspolitikai

A Társaság szervezeti létszámához mérten erősen tagolt, több külön üzletággal rendelkezik. Az acélkereskedelemmel és feldolgozással foglalkozó üzletág elindítása, valamint a szervezetfejlesztési folyamatok hatására az állományi létszám jelentősen növekedett. A gazdasági helyzetre való tekintettel a Társaság az inflációt meghaladó bérfelvezetést hajtott végre. A fluktuációt a fizikai állományban a 2022-es év második felére sikerült minimalizálni, így már nem csak vezetői szinten és a műszaki kollégák tekintetében tud hosszú ideje fix csapattal együtt dolgozni a Cég, hanem a fizikai állomány kapcsán is elindult ezen az úton, mely nagyban elősegíti a fejlődést. Sok kolléga 10-15 éve, vagy akár a kezdetek óta tagja a Vállalatnak. Az eddigi sikereket és a dinamikus növekedést a munkatársak tudásának, szakértelmének és lojalitásának is köszönheti az Épduferr Nyrt.

A fejlődést folyamatos szervezetfejlesztéssel, a folyamatok optimalizálásával támogatja a Vállalat, melynek éppúgy része a menedzsment és a szakemberek rendszeres továbbképzése, mint az eszközpark folyamatos és tudatos fejlesztése. A Társaság kiemelten fontosnak tartja az ideális munkahelyi körülmények megteremtését, a munkatársak képzését, a csapatépítést, szakmai programokat és konferenciákon való részvételt. Évente több rendezvényt tart a Vállalat, ahol a különböző területeken, projekteken, üzletágokban dolgozó kollégáknak is lehetősége nyílik megismerni egymást, amely elősegíti a sikeres és gördülékeny együttműködést.

Az EPDUFERR 2023 tavaszán duális képzőhellyé vált. Ennek eredményeképp az első gyakorlati turnus sikerrel zárult nyár elején. A Paksi Energetikai Technikum és Kollégium mechatronikai technikus diákjai töltötték a Társaságnál 105 órás nyári gyakorlatukat, mely keretében a gyártó csarnok feladataival és lemezmegmunkáló gépeivel ismerkedtek meg és sajátították el azok használatát. A jövőben is tervez a Vállalat kapacitásához mérten minél több diákot fogadni.

A Vállalatnál nagyon sok családos kolléga dolgozik, így kiemelten fontosnak tartja a Családbarát intézkedések folyamatos fenntartását és bővítését. Nem kizárólag a szülőkre, hanem a nagyszülőkre is kiterjesztve. Jelenleg folyamatban van egy Családbarát munkahely tanúsítvány megszerzése is.

Az Épduferrnél kiemelten fontosak a HR menedzsment által kidolgozott és támogatott toborzási, felvételi és munkaerő megtartási folyamatok. Ezért a Vállalat tudatosan és folyamatosan foglalkozik a szervezeti kultúra fejlesztésével és a dolgozói elégedettség növelésével, ezzel is segítve hosszú távon az üzleti sikerek elérését és a célok megvalósítását. Kiemelt fontossággal kezeli a Társaság a továbbképzéseket, nem kizárólag a szakmaiakat, hanem a munkavállalók saját érdeklődését is szem előtt tartva. A 2023-as évtől saját belső képzési tervet dolgoztunk ki, és célkitűzésünk lett, hogy minden kollégánk évente minimum 1 képzésen részt vegyen.

Az alkalmazottak létszámának alakulása

Üzletágak	2021.12.31.	2022.12.31.	2023.12.31.
Kivitelezés	20	23	23
Építőanyag kereskedelem	10	12	10
Acélkereskedelem	7	10	13
Gyártás	0	10	11
Menedzsment (és támogató szervezetek)	11	13	13
Összesen	48	68	70

Társadalmi szerepvállalás

A Társaság fontos alapelve a társadalmi szerepvállalás és a fenntartható működésre való törekvés. Ennek jegyében az alábbi tevékenységek sorolhatók fel:

„Az emberek egészségéért alapítvány”

Az Épduferr a tárgyévben támogatta a Szent Pantaleon Kórház sebészeti osztályát, melynek küldetése, hogy hozzájáruljon az emberek egészségének megőrzéséhez, gyógyításhoz, egészségük, életminőségük helyreállításához és mindezt a lehető legmagasabb szakmai színvonalon, az elvárható legnagyobb gondossággal, a minőség teljes körű biztosításával.

Családbarát munkahely

A Társaság a szülési szabadságon lévő kolléganőivel rendszeresen tartja a kapcsolatot, visszavárja őket a csapatba. A gyermeket vállaló kollégáknak, hozzájárulásként a családalapítás időszakához, hasznos és minőségi termékekkel teli BabaDobozt küld a Cég. A „babadoboz” projekt egy olyan magyar vállalkozás, melynek nem csak az üzenete és célkitűzései nyerte el a Vállalkozás tetszését, ami a „gyermekvállalásra való felkészülés segítése”, hanem az is, hogy együttműködnek a Magyar Máltai Szeretetszolgálattal és az Uniceffal is.

2022-es évben bevezette a Társaság a vállalati Mikulás napot, melynek nagy sikere volt, így a tárgyévben is megszervezésre került. A kollégák gyermekei kitörő örömmel fogadták a kezdeményezést.

Sport, rendezvény támogatások

- Újvárosi Fesztivál és Szabadegyetem - Dunaújváros augusztus 20.

2023. augusztus 20-án került megrendezésre az Újvárosi Fesztivál és Szabadegyetem Dunaújvárosban, a Szalki-sziget helyszínén. Az EPDUFERR képviseltette magát a szponzorfaluban és előadást tartott a Szabadegyetemi sátorban „Innováció és automatizálás hatása a lemezmezmunkálásban” témakörben. A szervezők célja az volt a szabadegyetemi programokkal, hogy a megszokott fesztiváli hangulat és programok mellett színvonalas, edukatív jellegű programokat is elérhetővé tegyenek a városi fiatalok és az idelátogatók számára, amelyek által betekintést nyerhetnek a jövő lehetőségeibe, megismerhetik a várható trendeket és képet kaphatnak arról, hogy merre tart a térség és a nagyvilág. A szabadegyetemi program szakmai koordinátora - a Dunaújvárosi Egyetem volt.

- KIN KUPA – Kandós Ifjúsági Napok – YBL KIN csapat támogatása

Az Épduferr a 2022-es évtől támogatója az YBL KIN csapatának. A rendezvény 1982-ben indult és évente kerül megszervezésre az Óbudai Egyetemen. A rendezvényen főleg az egyetem hallgatói által alkotott csapatok mérik össze tudásukat, rátermettségüket, probléma-megoldó képességüket, kreativitásukat és leleményességüket egy 24 órás vetélkedő keretein belül.

- Dunaújváros Steel Darts Open verseny

A Társaság elkötelezett támogatója a dunaújvárosi rendezvényeknek. A 2022 és 2023-as években tartott, a Dunaújvárosi Darts Club által rendezett Dunaújváros Steel Darts Open versenyt is támogatta a Társaság.

Környezetvédelem

Az Épduferr Nyrt. továbbra is elkötelezett a környezetvédelem iránt, a Társaság folyamatosan fejleszti telephelyein a napelemrendszereit, melyeknek már befejeződött a telepítése a központi irodában és az ÉPDUKER építőanyag kereskedésben, ezzel is hozzájárulva a környezeti fenntarthatóság és a költséghatékonyság céljaihoz, mivel így a telephelyi energiafogyasztás jelentős mértékben lecsökken a jövőben. 2024-ben az új acélkereskedelmi telephelyen is napelemrendszer telepítését, valamint további fejlesztéseket tervez a Társaság.

A Vállalat a gyártó- és raktárcsarnokhoz, illetve az Építőanyag Kereskedés telephelyére is energia hatékony és zárt elszívó rendszerű gépeket vásárolt.

A lemezmegmunkáló üzemet a fűtési szezonban levegő befűvások csarnokfűtésére alkalmas, hatékony kazánnal, újrahasznosított fából készült pellettel fűti a Vállalat, mely a gáz fűtéshez képest 50%-kal kedvezőbb költséggel, minimális károsanyag kibocsátással járó és energiatakarékos megoldás - állandó 16 celsius fokot biztosít a téli időszakban a szigetelt szendvicspanel burkolatú üzemben.

Szelektív hulladékgyűjtés működik az irodákban és a projekteken is. A központi telephelyen hálózatra szerelt víztisztító van, így kevesebb felesleges műanyag hulladék keletkezik az egyszer használatos palackokból. A Társaság irodai működése során felhasznált eszközök és anyagok kiválasztásánál kiemelt szempont a környezetbarát és újrahasznosított termékek beszerzése.

A Társaság környezetirányítási minősítéssel rendelkezik: MSZ EN ISO 14001:2015.

Építőanyag kereskedésében a Vállalat egyre több új, hatékonyabb, energiamegtartó „zöld” termékek árusítását kezdte meg és folyamatos termékkör bővítést tervez, valamint az Épduker Építőanyag Kereskedés Masterplast Öko-pont, mely program keretein belül a Masterplast által eladott Hungarocell polisztirol termék felhasználása során keletkezett tiszta vágott, fel nem használt anyagot visszaveszi.

ESG

Az Épduferr Nyrt. a 2022-es évre vonatkozó Éves jelentésében bemutatta a Társaság fenntarthatósági területen elért eredményeit. A Társaság most egy újabb mérföldkőhöz érkezve immár egy önálló Fenntarthatósági jelentést tervez közzétenni a 2023-as évről. Ebben felvázolja, meghatározza azokat az irányelveket, amelyek mentén kialakította az ESG stratégiáját. A fenntarthatósági jelentés lényegességi területei azok a fontos témák és kérdések, amelyek a Társaság, valamint partnerei számára kiemelkedő fontosságúak a fenntarthatósági teljesítmény és a társadalmi felelősségvállalás szempontjából.

Ezek az irányelvek segítenek a Társaságnak megállapítani, hogy mely területekre kell fókuszálnia, és hogyan kommunikálhatja az eredményeket és a fejlődést.

Lényegességi terület keretében a

1. **társadalmi** – munkahelyi és emberi jogok tiszteletben tartása, munkahelyi biztonság és egészség, diverzitás és inklúzió, fizikai és mentális jólét biztosítása
2. **gazdasági** - gazdasági teljesítmény és stabilitás, fenntartható innováció és termékfejlesztés, üzleti etika és korrupcióellenes intézkedések
3. **és környezeti** - üvegházhatású gázok kibocsátása, vízfelhasználás és vízgazdálkodás, hulladékkezelés és újrahasznosítás hatásokat vizsgálja.

GeoAkku Kft.

A vállalat igazgatósága 2023. június 27-i ülésén döntött a GeoAkku Kft. projekt cég megalapításáról. A projekt cég célja a létrejöttét követően rendelkezésére bocsátott szabadalom hasznosítása alapján az energiatárolás alternatív lehetőségeinek feltárása, első lépésként az ipari megvalósíthatóság vizsgálata. A GeoAkku Kft. rendelkezik azokkal a jogosultságokkal, amelyek a tevékenysége előkészítése során létrejött jogviszonyok keretében az MVM Energetika Zrt-vel létesített Stratégiai Együttműködési Keretmegállapodás teljesítéséhez szükségesek. A szükséges feltételek rendelkezésre állását követően a GeoAkku Kft. megkezdi a találmány ipari megvalósíthatóságának vizsgálatát.

A Társaság számára az energia-ellátás szempontjából meghatározó energia-tárolás, a zöldenergia támogatása érdekében megalapításra kerülő GeoAkku Kft. – a szabadalom gyakorlati alkalmazhatósága esetén – tevékenysége bővítését és diverzifikálását jelentheti.

Minősítések, tanúsítványok

A Társaság közel 10 éve nemzetközi szabványok szerint tanúsított irányítási rendszerek alapján működik.

Elkötelezettségét fejezte ki a minőség-, munkabiztonság és környezettudatos szemlélet iránt és a sikeres auditálások eredményeként a Vállalat az alábbi tanúsítványokkal rendelkezik:

MSZ EN ISO 9001:2015	Minőségirányítási rendszer
MSZ EN ISO 14001:2015	Környezetközpontú irányítás
MSZ ISO 45001:2018	Munkahelyi egészségvédelem és biztonság

A Társaság kivitelezési projektjein felelős műszaki vezető biztosítja, hogy minden a jogszabályi és műszaki előírásoknak megfelelően valósuljon meg. A megrendelő részéről a műszaki ellenőr az a személy, aki a kivitelező által végzett munkát ellenőrzi, hogy szintén megfeleljen a jogszabályi, műszaki előírásoknak, valamint átveszi a megrendelő nevében a szerződéses munkát.

A kivitelezések során munkavédelmi technikus ellenőrzi a munkavédelmi és balesetvédelmi előírások betartását.

Kockázatok, kockázatkezelés

A kockázatkezelési politika

A Társaság kockázatkezelési politikájának célja, hogy időben felderítse a működésükre kockázatot jelentő gazdasági és környezeti és jogszabályi folyamatokat. Az integrált vállalatirányítási rendszer tartalmazza azon ellenőrzési pontokat, melyekkel a Cég vezetés hatékonyan fel tudja tárni a kockázatokat és időben ki tudja dolgozni a szükséges stratégiákat.

Az Épduferr havonta elkészített kontrolling riportjai megbízható képet mutatnak a Vállalat vezetésnek a megfelelő döntések meghozatalához.

A Társaságnál működő Felügyelőbizottság és Auditbizottság ellenőrzi a Céget érintő folyamatokat, független értékelést ad a döntések meghozatalához, javaslatot tesz a kockázatok kiküszöbölésére.

A projektek, beruházások megvalósulásával kapcsolatban a több szempontot is figyelembe vevő, felelős előkészítés és tervezés ellenére sem zárható ki az egyes projektekkel kapcsolatos kivitelezési-, ellenőrzési-, elszámolási folyamatok elhúzódása vagy ellehetetlenülése. A projektek sikertelen vagy jelentős többletköltséggel való zárulása esetén negatív hatással lehet a Társaság eredményére.

A Társaság ezen események kivédése érdekében ajánlati idő kötöttséget határoz meg, aminek lejáratát követően az ajánlat felülvizsgálatra kerül. Amennyiben sikerül egy pályázatot elnyerni, úgy a lehető legrövidebb időn belül igyekeznek mind a projekthez szüksége anyagok, mind a szolgáltatások tekintetében a beszállítókkal szerződést kötni, így az esetleges áremelkedéseket ki tudják küszöbölni az időben megkötött beszállítói szerződésekkel.

Devizakockázatok

A Társaság pénzmozgásának nem meghatározó része történik Európában, szerződéseit jellemzően forint alapon köti. Azonban a devizaárfolyamok változásával kapcsolatos kockázat közvetlenül befolyásolhatja az eredményességet.

A Társaság által belföldi partnerektől beszerzett vas- és acéláru döntő mértékben külföldről származik, itt a devizakockázat szintén befolyásolhatja az eredményességet, ami a nyersanyagárak emelkedésében jelentkezhet.

Orosz-ukrán konfliktus

Az orosz-ukrán konfliktus hatásaként begyűrűző energia válság okán - a termékek, alapanyagok esetén - a logisztikai és ellátási láncot érintő kockázat, továbbá a nyersanyagárak és energiahordozók ára jelentősen emelkedett.

Jelen helyzetben a Társaság vezetése figyeli a fejleményeket, a szerződéskötéseknél ezekkel kalkulál és a próbálja minimalizálni a lehetséges kockázatokat. Valamint a Társaság törekszik az energiahatékony megoldások alkalmazására.

Munkaerőhiány

A képzett munkaerő hiánya fokozatosan a legnagyobb problémává válik a magyar vállalatok számára. Az építőiparban a munkáltatók folyamatosan versenyeznek egymással a munkavállalókért, ami a bérek emelkedéséhez vezet. Probléma továbbá a gazdaságilag aktívak számának csökkenése és az atipikus foglalkoztatási formák hiánya.

A bérek országon belüli jelentős eltérései a határon belüli és határon túli migrációt ösztönzik, viszont a költözési hajlandóság nem jellemző Magyarországon, sokan döntenek csak az ingázás mellett, így a távolság miatt szintén lecsökken a lehetséges jelöltek száma.

Ezek alapján elmondható, hogy a szakképzett munkaerő hiánya jelenti most az egyik legfontosabb kockázatot a Társaság számára. Emiatt is kiemelten fontos a Vállalatnak a HR menedzsment által kidolgozott és támogatott toborzási, felvételi és munkaerő megtartási folyamatok támogatása.



EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

az

ÉPDUFERR Nyrt.

2023. december 31-re végződő üzleti évről

Jóváhagyta:

Palkovics Milán Dániel

Vezérigazgató

Balaskóné Szilvási Anna Mária

Gazdasági igazgató/vezérigazgató-helyettes

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023. DECEMBER 31.

Megnevezés	MJ	2023. december 31.	2022. december 31.
Értékesítés árbevétele	(6.1)	5 904 145	4 521 275
Anyagjellegű ráfordítások*	(6.2)	(5 038 333)	(4 287 280)
Személyi jellegű ráfordítások	(6.3)	(619 931)	(387 863)
Értékcsökkenési leírás, amortizáció		(94 746)	(77 933)
Egyéb működési bevételek (ráfordítások) *	(6.4)	(25 979)	34 910
Üzemi (üzleti) eredmény		125 156	(196 891)
Kamatbevétel	(6.5)	15 953	11 738
Kamatráfordítás	(6.5)	(33 472)	(26 192)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)*	(6.5)	(55 507)	(18 319)
Pénzügyi eredmény		(73 026)	(32 773)
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		52 130	(229 664)
Nyereségadó *	(6.6)	(11 531)	(7 555)
ADÓZOTT EREDMÉNY *		40 599	(237 219)
ÁTFOGÓ EREDMÉNY*		40 599	(237 219)
EBITDA*	(6.7)	219 902	(118 958)
Egy részvényre jutó eredmény (EPS) (Ft/részvény) *	(6.7)	0,59	-3,41
Hígított egy részvényre jutó eredmény (EPS) (Ft/részvény) *	(6.7)	0,59	-3,41

*újraprezentált

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.

MÉRLEG ESZKÖZ OLDAL 2023.12.31.

Megnevezés	MJ	2023. december 31.	2022. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Ingatlanok	(7.1)	566 858	559 964
Befektetési célú ingatlanok	(7.1)	182 366	223 079
Gépek, járművek	(7.1)	619 692	581 245
Immateriális eszközök	(7.1)	-	359
Befektetések	(7.2)	1 500	-
Hosszú lejáratú vevők		-	-
Halasztott adókövetelés	(6.6)	39 769	40 485
Befektetett eszközök		1 410 185	1 405 132
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	(7.3)	365 970	625 284
Szerződéses eszközök	(7.4)	210 881	50 841
Vevők	(7.5)	1 310 505	325 357
Egyéb forgóeszközök	(7.6)	729 937	489 622
Pénzeszközök	(7.7)	81 500	257 292
Forgóeszközök		2 698 793	1 748 396
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		4 108 978	3 153 528

*újraprezentált

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.

MÉRLEG FORRÁS OLDAL 2023.12.31.

Megnevezés	MJ	2023. december 31.	2022. december 31.
SAJÁT TŐKE			
Jegyzett tőke		698 911	698 911
Visszavásárolt saját részvények		(36 105)	(36 105)
Tőketartalék		795 643	795 643
Eredménytartalék		126 856	86 258
SAJÁT TŐKE		1 585 305	1 544 707
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Hosszú lejáratú hitelek	(7.8)	605 630	460 064
Halasztott adókötelezettség		-	-
Halasztott bevételek	(7.9)	83 464	88 065
Hosszú lejáratú szállítók	(7.11)	10 509	71 562
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	(7.1)	70 330	61 913
Céltartalékok		-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek		769 933	681 604
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Rövid lejáratú hitelek	(7.8)	347 898	200 010
Vevőktől kapott előlegek		0	-
Szállítók	(7.10)	1 162 166	506 670
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	(7.1)	29 831	19 713
Adókötelezettség		0	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(7.12)	213 845	200 824
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 753 740	927 217
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		2 523 673	1 608 821
FORRÁSOK ÖSSZESEN		4 108 978	3 153 528

*újraprezentált

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.

**Saját tőke változás kimutatás tábla
2023.12.31.**

	Jegyzett tőke	Visszavásárolt saját részvény	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
2021. december 31.	698 911	0	795 643	19 572	384 280	1 898 406
Előző időszaki hibák javítása	-	-	-		(234 697)	(234 697)
Adózott eredmény	-	-	-	-	(2 522)	(2 522)
Előző évi adózott eredmény	-	-	-	384 280	(384 280)	-
Saját részvény visszavásárlás	-	(36 105)	-	-	-	(36 105)
Osztalék fizetés	-	-	-	(80 375)	-	(80 375)
2022. december 31.	698 911	(36 105)	795 643	323 477	(237 219)	1 544 707
Adózott eredmény	-	-	-	-	40 599	40 599
Előző évi adózott eredmény	-	-	-	(237 219)	237 219	-
Saját részvény visszavásárlás	-	-	-	-	-	-
Osztalék fizetés	-	-	-	-	-	-
2023. december 31.	698 911	(36 105)	795 643	86 258	40 599	1 585 305

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.

CASH FLOW
2023. DECEMBER 31.

ÜZLETI TEVÉKENYSÉG	MJ	2023.december 31.	2022.december 31.
Adózás előtti eredmény		52 130	(229 664)
Pénzmozgást nem tartalmazó		-	(876)
Kamatráfordítás	(6.5)	33 472	26 192
Kamatbevétel	(6.5)	(15 953)	(11 738)
Értécsökkenési leírás, amortizáció	(7.1)	94 746	77 933
Elszámolt értékvesztés	(6.5)	50 134	60 940
Nem realizált árfolyam különbözetek	(6.5)	1 627	1 177
Pénzmozgással nem járó tételek összesen		164 026	153 628
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	(6.4)	(32 373)	-
Osztalék kifizetés		-	(80 375)
Vevőkövetelések és egyéb forgóeszközök állományváltozása	(7.5-7.6)	(1 035 843)	276 073
Készletek állományváltozása	(7.3)	259 314	(416 127)
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	(7.10;7.12)	607 564	(132 914)
Halasztott bevételek állomány változása	(7.9)	(4 601)	
Beruházási szerződések állományváltozása	(7.4)	(394 818)	
Fizetett kamatok	(6.5)	(32 515)	(26 192)
Fizetett nyereségadó		(10 819)	(7 555)
Pénzképződés működési (operatív) tevékenységből		(427 935)	(463 126)
Kapott kamatok	(6.5)	2 416	11 738
Részesedés vásárlása	(7.2)	(1 500)	-
Befektetett eszközök beszerzése	(7.1)	(94 317)	(748 176)
Befektetett eszközök eladása	(7.1)	72 000	38 030
Adott kölcsön törlesztés	(7.6)	28 689	-
Adott kölcsön folyósítás	(7.6)	(21 500)	-
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységből		(14 212)	(698 408)
Részvény visszavásárlás		-	(36 105)
Hitel és kölcsön felvétele	(7.8)	660 621	603 245
Hitel és kölcsön visszafizetése	(7.8)	(368 122)	(355 432)
Lízingdíj fizetése	(7.1)	(25 789)	-
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből		266 710	211 708
Pénzeszközök változása		(175 437)	(949 826)
Devizás pénzeszközök ártértékelése		(337)	(6)
Pénzeszközökre elszámolt hitelezési veszteség	(6.5)	(18)	-
Pénzeszközök mérleg szerinti változása		(175 792)	(949 832)
Nyitó pénzeszközök és egyenértékeseik		257 292	1 207 124
Záró pénzeszközök és egyenértékeseik		81 500	257 292

A kiegészítő megjegyzések az éves beszámoló szerves részét képezik.

1. Általános tájékoztatás

Az ÉPDUFERR Nyrt. (cégjegyzékszám: 07-10-001413, adószám: 24103884-2-07). Magyarországon bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság.

Jogelődje 2012. szeptember 10-én alakult meg az „ÉPDU-FERR” Építőipari-Szolgáltató-Menedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság átalakulásával.

A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a Cg.07-10-001413/105. számú végzésével a Társaság cégnevének ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaságra változását és a további, működési formaváltással kapcsolatos változásokat a cégjegyzékbe 2021. december 13-i hatállyal, 2021. december 22. napján a cégjegyzékbe bejegyezte, ennek megfelelően a Társaság nyilvánosan működő részvénytársasággá vált.

A Társaság székhelye Magyarországon, 2400 Dunaújváros, Verebély út 14. alatt van. Internetes honlapjának címe, melyen részletes információk elérhetők a <https://epduferr.hu>. Azokban az esetekben, amikor a Ptk. vagy a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény vagy a tőkepiacról szóló 2011. évi CXX. törvény („Tpt.”) vagy egyéb jogszabály a Társaságot kötelezi arra, hogy közleményt tegyen közzé, a Társaság e kötelezettségének a Társaság honlapján (<https://epduferr.hu>), a BÉT honlapján (<https://bet.hu>) és amennyiben jogszabály kifejezetten így rendelkezik, a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (<https://kozvetetelek.mnb.hu>) tesz eleget.

Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

A Társaság 2012. szeptember 10-én alakult meg a jogelőd „ÉPDU-FERR” Építőipari-Szolgáltató-Menedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság átalakulásával.

Részvényinformációk:

A Társaság alaptőkéje 2023. december 31. napjára vonatkozóan 69.891.078 db 10 forintos névértékű részvényből áll, melynek össznévértéke 698.910.780 forint.

A Társaság 2021. december 20. napján elhatározta jegyzett tőkéjének 698.910.780 forintra való emelését. A változást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2021.12.23-i hatállyal 2022. január 10. napján a cégjegyzékbe bejegyezte. Az alaptőke-emelés részvényenkénti kibocsátási értékének névértéken felüli része – összesen 795.643.120 Ft – a Társaság tőketartalékát növeli. Az alaptőke-emelésben 9 jogi személy – köztük a Széchenyi Alapok Zrt. által kezelt egyik alap – és 35 természetes személy vett részt, akik az új törzsrészvények pénzbeli hozzájárulást képező ellenértékét megfizették. A Széchenyi Alapok Zrt. vezető befektetőként a teljes kibocsátás felének összegét, 497.276.950 Ft-ot biztosította.

Az alaptőke-emeléssel érintett új dematerializált törzsrészvények 2022. január 25-én a KELER Zrt. által előállításra kerültek, és a jogosultak értékpapír-számláin jóváírásra kerültek. A Társaság törzsrészvényeinek a Budapesti Értéktőzsdén történő kereskedése 2022. február 11. napján kezdődött, az Xtend platformra történő regisztráció megtörtént.

A Társaság jövőbeni potenciális akvizíciói finanszírozására 2022.06.16-án, tőzsdén kívüli forgalomban, 2022. június 20-i teljesítési határidővel 725.000 darab ÉPDUFERR törzsrészvényt vásárolt. A megvásárolt részvényeknek a Társaság értékpapírszámláján történő jóváírásával az Épduferr Nyrt. saját részvényeinek száma nulla darabról 725.000 darabra változott, amely a kibocsátott részvény mennyiség 1,04%-a.

A vállalat alaptőkéje: 698.910.780, -Ft (2021: 698.910.780, -Ft).

Ebből visszavásárolt saját részvények bekerülési értéken: 36.105.000, -Ft., névértéken: 7.250.000 Ft

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

69.891.078 db egyenként 10,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2021: 69.891.078 db egyenként 10,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény)

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált
Részvények ISIN kódjai: HU0000190855 (2021: HU0000118559)
Részvények 'Symbol' kódja: EPDUF

Az ÉPDUFERR Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2023.12.31. napján a teljes részvénytöbbség vonatkozásában:

	2023 (db)	2023 (%)	Tulajdon forma
1) Célépbau Kft	4 180 000	5,98	magán
2) Épduferr Invest Kft	43 420 000	62,13	magán
3) Széchenyi Tőkebefektetési Alap	9 945 390	14,23	magán
4) Közkézhányad	11 620 688	16,63	magán
5) Visszavásárolt saját részvény	725 000	1,04	saját
Összesen:	69 891 078	100,00	

	2022 (db)	2022 (%)	Tulajdon forma
1) Célépbau Kft	6 230 000	8,91	magán
2) Épduferr Invest Kft	43 420 000	62,13	magán
3) Széchenyi Tőkebefektetési Alap	9 945 390	14,23	magán
4) 5% alatti kis befektetők	9 570 688	13,69	magán
5) Visszavásárolt saját részvény	725 000	1,04	saját
Összesen:	69 891 078	100,00	

Kibocsátáskori részvény árfolyam: 50 Ft/ db

2023.12.31-én mérlegfordulónapon a részvény árfolyam: 41,6 Ft/db

Igazgatóság

Az Igazgatóság a Kibocsátó ügyvezető szerve, amely legalább 3, legfeljebb 5 tagból áll. Az Igazgatóság tagjait a Közgyűlés nevezi ki. Az Igazgatóság elnöke Palkovics Milán Dániel. Az igazgatóság döntéseit egyszerű szótöbbséggel hozza. Az Igazgatóság feladata mindaz, amit jogszabály vagy az Alapszabály nem utal a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe. Az Igazgatóság működésének szabályait, feladat- és hatáskörét részletesen a Társaság Alapszabálya és az Igazgatóság Ügyrendje tartalmazza, amelyek megtekinthetők a Társaság honlapján.

Az Igazgatóság tagjai:

Palkovics Milán Dániel – elnök
Furda Vanda – tag
Dr. Deák Zoltán – tag
Balaskóné Szilvási Anna Mária – tag
Kőrösi Krisztián – tag

Felügyelőbizottság

A Felügyelőbizottság a Társaság ellenőrző testülete. A Felügyelőbizottság négy természetes személy tagból áll, tagjait a Közgyűlés választja, elnökét a tagok maguk közül választják.

A Felügyelőbizottság tagjai:

Fauszt Ágnes - elnök
Balogh Zsolt
Bakonyi Ferenc
Gayer Attila

Auditbizottság

A Társaságnál Auditbizottság működik. Az Auditbizottság a Felügyelőbizottságot, illetve az Igazgatóságot a pénzügyi beszámolórendszer ellenőrzésében, a könyvvizsgáló kiválasztásában és a könyvvizsgálóval való együttműködésben segíti. Az Auditbizottság négy természetes személy tagból áll. Tagjait a Közgyűlés választja a Felügyelőbizottság tagjai közül, elnökét a tagok választják meg maguk közül. Az Auditbizottság maga állapítja meg működésének szabályait, ügyrendjét.

A Társaság törvényes képviselőjét elláthatja:

A Társaság törvényes képviselőjét Palkovics Milán Dániel, mint az Igazgatóság elnöke önállóan; Balaskóné Szilvási Anna, Furda Vanda és dr. Deák Zoltán igazgatósági tagok, Furda Roland és Kiss Tamás munkavállalók közül ketten együttesen látják el.

Könyvvizsgálót végző szervezet, személy neve:

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.
1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó
Cégjegyzékszám: 01-09-073167
Kamarai regisztrációs száma: 001724

A könyvvizsgálóért személyében is felelős személy adatai:

dr. Lakatos László Péter
1022 Budapest, Szpáhi utca 31. 1. ajtó
Könyvvizsgálói igazolvány száma: 007102

A Társaság tevékenysége:

A Társaság központja Dunaújvárosban, a Verebély út 14. szám alatt található, innen történik a Cég operatív irányítása, itt működik a Gazdasági igazgatóság, HR igazgatóság, Működési és rendszerfejlesztési igazgatóság, Marketing igazgatóság. Valamint ugyanitt található az acél feldolgozó üzem.

2022-ben a Társaság megvásárolta és megkezdte fejlesztését a 2400 Dunaújváros, Verebély László utca 26. alatti 8000 m² alapterületű, „kivett telephely” megnevezésű ingatlannak. A Vállalat az Ingatlant fémkereskedelmi tevékenysége központjaként, logisztikai és raktározási bázisaként használja.

Szintén Dunaújvárosban található az építőanyag kereskedés, mely ÉPDUKER néven folytatja tevékenységét, 10 fővel, mintegy 6500 nm-en. Lakossági és vállalkozói vevői kört egyaránt kiszolgál.

Budapesten a Budafoki út 183. szám alatt működik a Társaság mérnöki irodája (bérelt ingatlanban), mely az alaptevékenységgel kapcsolatos mérnöki feladatokat látja el. Feladatai közé tartozik a bejövő ajánlatkérések feldolgozása és elkészítése, szerződtetése. Szakági mérnökök, előkészítők végzik feladataikat elsősorban.

A Társaság Zalakomáron fiókteleppel rendelkezik, ahol egy csarnoképület és hozzá tartozó irodák találhatóak. 2021-ben pályázat keretein belül a telephely felújítása megtörtént.

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

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy az éves jelentés részét képező egyedi 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 ÉPDUFERR Nyrt. vagyont, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság Egyedi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá, valamint gondoskodik azok közzétételéről.

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-ek magukban foglalják az IFRS-eket, az IAS-okat, az Értelmezési Bizottság által megalkotott IFRIC-eket és SIC-eket. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

A Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy az Nyrt. a működését belátható időn belül – mely egy éven túlmutat – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

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 pénzügyi kimutatásokban a kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelni.

Külföldi pénznem

A külföldi pénznem a gazdálkodó egység funkcionális pénznemétől eltérő pénznem.

A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltásiárfolyam-különbözete.

3. Az egyedi beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikák

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A pénzügyi kimutatások a következőket foglalják magukban (részek):

- egyedi mérleg;
- egyedi átfogó eredménykimutatás;
- egyedi saját tőke-változás kimutatás;
- egyedi cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz.

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Társaság úgy döntött, hogy az átfogó eredménykimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, aszerint, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jeleníti meg.

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 csoport szinten félévenként készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák.

Az egyedi pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is.

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.

Funkcionális pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális pénzneme a forint (HUF), a Társaság beszámolási pénzneme forint (HUF). A beszámoló mértékegység ezer HUF.

A Társaság tagjainak pénzügyi beszámolóiban az adatok az adott társaság elsődleges működési környezetének pénznemében ('funkcionális pénznem') szerepelnek, az alábbiak szerint:

Társaság neve	Ország	2023	Társaság neve	Ország	2022
Épduferr Nyrt.	Magyarország	HUF	Épduferr Nyrt.	Magyarország	HUF

A devizaműveletek – a rendelkezésre álló pénzügyi kimutatás figyelembevételével - a fordulónapon érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. Az ilyen tranzakciók elszámolásakor keletkező, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből származó árfolyamveszteség és árfolyamnyereség az eredménykimutatásban (pénzügyi eredmény) kerül elszámolásra.

3.1. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek – IFRS 15

Az IFRS 15 egy új, öt lépésből álló modellt határoz meg a vevőkkel kötött szerződésekből keletkező árbevételekre vonatkozóan. Az IFRS 15 alapján árbevétel olyan értékben mutatható ki, amely tükrözi a gazdálkodó egység által elvárt azon ellenértéket, melyre az általa a vevőnek átadott áruk, vagy nyújtott szolgáltatások ellentételezéseként jogosult lenne.

A modell a kontrollon, a kontroll átadásán alapszik. A bevétel szerződés alapján kerül elszámolásra, amikor a kontrollt a másik fél részére átadták.

1. lépés

Szerződés akkor jön létre, ha teljesülnek az alábbi feltételek:

- A felek elfogadták a szerződést és elkötelezték annak teljesítésére,
- A felek jogai alapján egyértelműen meghatározhatóak,
- A szerződésnek gazdasági haszna van,
- Valószínűsíthető, hogy az eladó megkapja az átadott áru/teljesített szolgáltatás ellenértékét, akár jogi eszközök alkalmazásával annak beszedésére.

2. lépés

A szerződés teljesítésével kapcsolatos különálló kötelek meghatározása. Minden elkülöníthető, leválasztható áruszállítás, szolgáltatásnyújtás vagy ezek kombinációja különálló teljesítési kötelelemnek minősül. Ha teljesítési kötelelem nem határozható meg a szerződésből, akkor árbevétel nem számolható el.

3. lépés

Az ügylet árának a meghatározása, amelyre a szállító a várakozásai szerint jogosult lesz a vevő számára átadott áru vagy nyújtott szolgáltatás ellenértékeként. Cél az, hogy a bevétel elszámolása egyenletesen történjen. Az árbevétel elszámolásához az eladási ár mellett különböző tényezőket kell figyelembe venni, mint például teljesítményi ösztönzők adott időtartam alatt. Ezek összegét árbevétel csökkentőként kell elszámolni az ösztönzés időtartama alatt. Adott ügylet árbevételét becsléssel kell meghatározni, amelyhez különböző módszerek alkalmazhatóak:

- valószínűséggel súlyozott várható érték módszere,
- legvalószínűbb érték módszere,
- ha bármilyen finanszírozási elem kapcsolható a teljesítéshez, akkor a pénz időértékével is számolni kell.

4. lépés

Az ügylet árának hozzárendelése az egyedi kötelekhez. Az eladónak meg kell osztania az ügylet árát az egyes kötelek között. Amennyiben az egyes kötelekhez egyedi árak nem rendelhetők, a megosztáshoz becslést kell alkalmazni, melyek az alábbi módszerek lehetnek:

- korigált piaci értékelés módszere,
- várható költség + a várható fedezet módszere,

- maradvány módszer, vagyis a teljes szerződéses árból a teljesítési kötelezettségek eladási árának levonása utáni összeg), amely csak különleges esetekben alkalmazható.

5. lépés

Az árbevétel elszámolása. Az árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a megvásárolt eszköz vagy szolgáltatás feletti kontroll átszáll az eladóról a vevőre. A kontroll átszállása akkor történik meg, ha annak révén a vevő képes irányítani az eszköz használatát és jogosult az eszközből származó hasznok szedésére.

A bevételeket addig a mértékig számolja el a Társaság, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Társasághoz befolyanak és a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható. A bevételek értékelése a kapott ellenérték valós értékén történik, amibe az árengedmények, rabattok és az értékesítést terhelő adók és illetékek nem számítanak bele.

Az árbevétel összege az értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik, valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

A kamatbevételek elismerése időarányosan történik, tükrözve a kapcsolódó eszköz tényleges hozamát.

A Társaság az IFRS 15 szerint bemutatandó beruházási szerződéseket az egyes eszközökre vonatkozóan elkülönítetten kezeli.

A beruházási szerződés olyan szerződés, amelyet kifejezetten egy eszköz vagy egy olyan eszközcsoport létrehozására kötöttek, amelynek elemei a kivitelezésüket, a technológiájukat és funkciójukat vagy alapvető céljukat, vagy felhasználásukat tekintve szorosan összetartoznak, vagy kapcsolódnak egymáshoz.

Az egyes beruházási szerződések készülségi fokának megállapítása során a Társaság figyelembe veszi a szerződés teljesítésével összefüggésben felmerült költségeket. A készülségi fok megállapítása során a Társaság mindazon közvetlen költségeket figyelembe veszi, melyek a szerződéssel kapcsolatban közvetlenül felmerülnek.

A szerződéses bevételnek tartalmaznia kell a szerződésben megállapodott bevétel eredeti összegét, és a szerződéses munkák változtatásait, az igényeket és az ösztönző kifizetéseket, amennyiben valószínű, hogy azok bevételt eredményeznek és ezeket megbízhatóan lehet mérni.

A szerződéses bevételt a kapott vagy járó ellenszolgáltatás valós értékén értékeli. A szerződéses bevétel mérését egy sor olyan bizonytalansági tényező befolyásolja, amelyek jövőbeli események kimenetelétől függenek. A becsléseket gyakran felül kell vizsgálni, ahogy események következnek be és bizonytalanságok oldódnak meg. A szerződéses bevétel összege ezért egyik időszakról a másikra növekedhet, vagy csökkenhet. Például:

- a vállalkozó és a megrendelő a szerződésben való megállapodás időszakát követő bármely időszakban megállapodhatnak olyan változtatásokról vagy igényekről, amelyek növelik vagy csökkentik a szerződéses bevételt;
- a fix áras szerződésben kikötött bevétel összege növekedhet a költségek növelhetőségét megengedő záradékok hatására;
- a szerződéses bevétel összege csökkenhet a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására; vagy

(d) ha a fix áras szerződés az egységnyi kibocsátás rögzített árát tartalmazza, akkor a szerződéses bevétel a darabszámok növekedésével együtt növekszik.

A változtatás olyan, a megrendelő által adott utasítás, amely megváltoztatja a szerződés értelmében elvégzendő munkák hatókörét. A változtatás eredményezheti a szerződéses bevétel növekedését vagy csökkenését. Változtatások például az eszköz specifikációjának vagy tervének változásai, és a szerződés futamidejében bekövetkező változások.

A változtatást a szerződéses bevételek akkor tartalmazzák, ha a megrendelő valószínűleg jóváhagyja a változtatást és a bevétel összegének abból eredő megváltozását, és a bevétel összege megbízhatóan mérhető.

Az igény egy olyan összeg, amit a vállalkozó a megrendelőtől, vagy más féltől be kíván szedni olyan költségek megtérítéseként, amelyeket a szerződéses ár nem tartalmaz. Ilyen igény származhat például a megrendelő által okozott késedelemből, a specifikációkban vagy a tervben szereplő hibákból, vagy a szerződéses munka hatókörének vitatott változtatásaiból. Az igényekből eredő bevétel összegének mérése jelentős mértékű bizonytalanságnak van kitéve, és gyakran a tárgyalások kimenetelétől függ. Az igényeket ezért a szerződéses bevételek csak akkor tartalmazzák, ha a tárgyalások egy olyan előrehaladott szakaszba jutottak, hogy már valószínű, hogy a megrendelő elfogadja az igényt, és a megrendelő által valószínűleg elfogadott összeg megbízhatóan mérhető.

Az ösztönző kifizetések olyan összegek, amelyeket akkor fizetnek a vállalkozónak, ha bizonyos előírt teljesítménynormákat elérnek, vagy túlteljesítenek. A szerződés például ösztönző kifizetést irányozhat elő a vállalkozó részére a szerződés határidő előtti teljesítéséért. Az ösztönző kifizetéseket a szerződéses bevételek akkor tartalmazzák, ha a szerződés teljesítése annyira előrehaladott állapotban van, hogy valószínű, hogy az előírt teljesítménynormákat teljesítik, vagy túlteljesítik, és az ösztönző kifizetés összege megbízhatóan mérhető.

A szerződéses költségeknek tartalmazniuk kell az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségeket; azokat a költségeket, amelyek általában a szerződéses tevékenységhez kapcsolódnak és a szerződéshez hozzárendelhetők; és mindazokat az egyéb költségeket, amelyek a szerződés kikötései értelmében a megrendelőnek kifejezetten felszámíthatóak.

Az adott szerződéssel közvetlenül kapcsolatos költségek tartalmazzák az építkezés helyszínén felmerülő bérköltségeket, beleértve a helyszín felügyeletét, az építkezéshez felhasznált anyagok költségét, a szerződés teljesítéséhez használt gépek és berendezések értékcsökkenését, a gépeknek, berendezéseknek és anyagoknak a szerződéses helyszínre történő odaszállításának és onnan történő elszállításának költségeit, a gépek és berendezések bérleti költségeit, a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, a hibajavítási és garanciális munkák becsült költségeit, beleértve a várható szavatossági költségeket, és harmadik felek igényeit. Ezeket a költségeket csökkentheti bármely, a szerződéses bevételbe be nem számított eseti bevétel, például a felesleges anyagok eladásából, és a gépeknek és berendezéseknek a szerződés végén történő elidegenítéséből származó bevételek.

A szerződéses tevékenységhez általános jelleggel kapcsolódó és a szerződéshez hozzárendelhető költségek magukban foglalják a biztosítást, az adott szerződéshez közvetlenül nem kapcsolódó tervezési és műszaki szolgáltatási munkák költségeit, és az építésirányítási költségeket.

A szerződéses feltételek értelmében a kifejezetten a megrendelőnek felszámítható egyéb költségek magukban foglalhatnak egyes általános jellegű igazgatási költségeket és olyan fejlesztési költségeket, amelyekre nézve a szerződés megtérítési kötelezettséget ír elő.

A szerződéses költségek a szerződés megszerzésének időpontjától a szerződés végső befejezéséig terjedő időszakban a szerződéshez kapcsolódó költségeket foglalják magukban. Ugyanakkor a

szerződéses költségek tartalmazzák a szerződéshez közvetlenül kapcsolódó és a szerződés megszerzése során felmerült költségeket is, ha azok elkülönítetten azonosíthatók, megbízhatóan mérhetők és ha valószínű, hogy a szerződés megszerzésre kerül. Ha a szerződés megszerzése érdekében felmerülő költségeket a felmerülés időszakában ráfordításként számolják el, a szerződéses költségek azokat nem tartalmazzák, amikor a szerződést egy későbbi időszakban megszerzik.

Ha a beruházási szerződés kimenetele megbízhatóan becsülhető, akkor a beruházási szerződéshez kapcsolódó szerződéses bevételeket és szerződéses költségeket a szerződéses tevékenységek fordulónapi készülségi fokának megfelelően kell elszámolni a bevételek és a ráfordítások között.

Fix áras szerződés esetében a beruházási szerződés kimenetelét akkor lehet megbízhatóan becsülni, ha a szerződéses bevétel teljes összege megbízhatóan mérhető; valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez; mind a szerződés teljesítéséhez szükséges költségek, mind a szerződéses munkálatok mérleg fordulónapi készülségi foka megbízhatóan mérhetőek; és a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek egyértelműen beazonosíthatók és megbízhatóan mérhetőek, oly módon, hogy a ténylegesen felmerült szerződéses költségeket össze lehet hasonlítani az előzetes költségbecslésekkel.

A költség alapú szerződés olyan beruházási szerződés, ahol a vállalkozónak az elfogadott vagy egyéb módon meghatározott költségeket, plusz ezeknek a költségeknek egy bizonyos hányadát, vagy egy előre meghatározott díjat térítenek meg.

Egy költség alapú szerződés esetében a beruházási szerződés kimenetelét akkor lehet megbízhatóan becsülni, ha valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez; és a szerződéshez kapcsolódó szerződéses költségek, akár kifejezetten visszatérítendőek, akár nem, egyértelműen beazonosíthatóak és megbízhatóan mérhetőek.

A bevételeknek és a ráfordításoknak a szerződéses munkák készülségi fokára való hivatkozással történő elszámolását gyakran teljesítésarányos módszernek nevezik. Ezen módszer alapján a szerződéses bevételeket a teljesítés adott fokának elérése során felmerült szerződéses költségekkel mérik össze, aminek eredményeként az elvégzett munkához arányosan tartozó bevételek, ráfordítások és nyereség kerül bemutatásra. Ez a módszer hasznos információval szolgál az adott időszak során végzett szerződéses tevékenységről és teljesítményről. A teljesítésarányos módszer alapján a szerződéses bevételek az eredménykimutatásban abban a beszámolási időszakban kerülnek elszámolásra, amelyben a munkát elvégzik. A szerződéses költségek az eredménykimutatásban általában arra a beszámolási időszakra nézve kerülnek költségként elszámolásra, amelynek során azt a munkát, amelyhez a költség kapcsolódik, elvégzik. Azonban a szerződés összes költségének a szerződés összes bevételét várhatóan meghaladó bármely összegét azonnal elszámolják ráfordításként.

Előfordulhat, hogy egy vállalkozónál jövőbeli szerződéses tevékenységgel kapcsolatban merül fel szerződéses költség. Az ilyen szerződéses költségeket eszközként kell megjeleníteni, feltéve, hogy ezek megtérülése valószínű. Az ilyen költségek a megrendelőtől esedékes összeget képviselnek, és gyakran a befejezetlen szerződéses munkák állományába kerülnek besorolásra.

Egy beruházási szerződés végső kimenetelét csak akkor lehet megbízhatóan megbecsülni, ha valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez. Ha azonban valamilyen bizonytalanság merül fel a szerződéses bevételek közé már beállított és az eredménykimutatásban már elszámolt valamely összeg behajthatóságát illetően, akkor a behajthatatlan összeget, vagy azt az összeget, amelynek tekintetében a ráfordítás megtérülésének valószínűsége megszűnt, a ráfordítások között kell elszámolni, nem pedig a szerződéses bevételek összegének korrekciójaként.

A folyamatban lévő szerződések készülségi fokát többféle módon lehet megállapítani. A Társaság az elvégzett munkák megbízható becslésére alkalmas módszert használ:

- (a) az adott időpontig elvégzett munkák során felmerült szerződéses költségeknek a becsült összes szerződéses költséghez viszonyított aránya;
- (b) az elvégzett munkáról készült felmérések; vagy
- (c) a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

A Társaság jelenlegi tevékenységéből fakadóan a ráfordításokat a következők szerint bontja meg:

- anyagjellegű ráfordítások: a Társaság tevékenysége érdekében felmerült anyag jellegű költségeket sorolja ide, amely tartalmazza a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások, valamint a közvetített szolgáltatások értékét.
- személyi jellegű ráfordítások: a munkavállalókhöz és vezető tisztségviselőkhöz kapcsolódó bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetéseket, valamint a bérjárulékokat tartalmazza.
- értékcsökkenési leírás: a gépek, felszerelések, berendezések, immateriális javak, valamint használati jogi eszközök értékcsökkenhető összegének szisztematikus elosztása az eszköz hasznos élettartamára.

Egyéb működési bevételek (ráfordítások)

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 eredménykimutatás főlapján, de a kiegészítő megjegyzésekben részletezi az összetevőit.

Pénzügyi eredmény

A Társaság a kamatráfordításokat (mint saját finanszírozásának egyik terhét), az adott kölcsönök után kapott kamatokat mutatja be a pénzügyi eredmény pozíción.

Az IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok Standard által bevezetett értékvesztési modell szabályai szerint számított várható értékvesztéseket is itt jeleníti meg a Társaság.

A Társaság a devizás tételek árfolyamkülönbségét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatáσαι standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg.

A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Társaság

Nyereségadó

A jövedelemadó ráfordítást a tényleges és a halasztott jövedelemadó összege alkotja.

Egy részvényre jutó eredmény számítása – IAS 33

A részvényenkénti eredményt úgy számítja ki a Társaság, hogy a Társaság részvényeseire jutó éves eredményt elosztja az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti eredményt a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével (ha van ilyen) számítja ki.

EBITDA alkalmazás és annak fogalma

Bár az IFRS nem használja az EBITDA fogalmát, a Társaság úgy döntött, hogy ezt a gyakran használt mutatószámot is alkalmazza, tekintettel a széleskörben jellemző iparági gyakorlatra.

Meggyőződése, hogy az érték közlése a pénzügyi kimutatások felhasználói számára hasznos, információtartalommal bír.

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

+/-	Üzemi tevékenység eredménye	X/(X)
-/+	Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	(X)/X
-/+	EBITDA	<u>X/(X)</u>

A Társaság az üzemi tevékenység eredményét az értékcsökkenés és amortizáció összegével módosítja.

Az IAS 16, IAS 38 és IFRS 16 standardok alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Társaságnál kimutatott, operatív lízingbe adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során (azok „visszaadásra” kerülnek). Az ilyen eszközök nem szisztematikus csökkenését (jellemzően: értékvesztését) – hasonlóan az értékcsökkenéshez és amortizációhoz – is visszakorrigálja a Társaság. [Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigálja a mutató számítása során.]

3.2. Mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

Immateriális eszközök – IAS 38

A Társaság az Immateriális eszközök közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Szoftverek felhasználói joga
- Saját tulajdonú szoftverek.

Az immateriális eszközöket megszerzéskor bekerülési költségen értékeli a Társaság. Az immateriális eszközöket akkor mutatja ki, ha valószínű, hogy az eszközhöz kapcsolódó jövőbeli gazdasági hasznok befolyanak, és az eszköz költsége megbízhatóan megállapítható. Az egyedileg megszerzett immateriális eszköz bekerülési értéke tartalmazza annak vételárát, beleértve az importvámokat és vissza nem igényelhető forgalmi adókat, levonva a kapott árengedményeket (kereskedelmi kedvezmény és rabatt), valamint a közvetlenül az eszköz rendeltetészerű

használatra való előkészítésének tulajdonítható költségeket, munkavállalói juttatásokat, szakértői díjakat, tesztelési költségeket, bejegyzési díjakat, illetékeket. Az immateriális eszköz beszerzéshez felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján az immateriális eszköz bekerülési értékét növeli az immateriális eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A saját előállítású immateriális eszközökkel kapcsolatos fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben az IAS 38-as standardban rögzített aktiválási kritériumok teljesülnek. A saját előállítású immateriális eszköz bekerülési értéke magában foglalja az eszköznek a vezetés szándékainak megfelelő használatra alkalmassá válásához szükséges, az eszköz létrehozásához, elkészítéséhez és előkészítéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket. az immateriális eszköz előállítása közben felhasznált vagy elhasznált anyagok és szolgáltatások költségei, munkavállalói juttatásokat, szakértői díjakat, tesztelési költségeket, bejegyzési díjakat.

Az immateriális eszközöket bekerülési értéken, a halmozott amortizáció és az esetleges halmozott értékvesztés levonásával tartja nyilván.

Az immateriális eszközök évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Az eszköz maradványértéke az a becsült összeg, amelyet a gazdálkodó egység jelenleg kapna az eszköz elidegenítésekor, csökkentve az elidegenítés becsült költségeivel, ha az eszköz életkora és állapota olyan lenne, mint ami annak hasznos élettartama végén várható.

A Társaság a 200.000, - Ft alatti egyedi beszerzéseknél használatba vételkor egy összegben érvényesíti az értékcsökkenést, és mennyiségi nyilvántartást vezet.

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

Az alkalmazott leírási kulcsok és hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

Szoftverek felhasználói joga	20-50%	2-5 év
Saját tulajdonú szoftverek	10-20%	5-10 év

Saját használatú ingatlanok, gépek és berendezések – IAS 16

A Társaság az Ingatlanok, gépek és berendezések közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Saját használatú (Földterület és) épületek
- Befektetési célú ingatlanok
- Értékesítésre tartott ingatlanok
- Gépek
- Gépjárművek
- Bútorok és szerelvények
- Irodai berendezések

A saját használatú ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra

Az ingatlanok és épületek, gépek és berendezések bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, a vételár, beleértve az import vámokat és vissza nem igényelhető forgalmi adókat, levonva a kapott kereskedelmi és mennyiségi engedményeket, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek, egyéb közvetlen költségek, valamint az eszköz leszerelésének, elszállításának, és a helyszín helyreállításának költségei. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszín helyreállításának becsült költségei is a bekerülési érték részét képezik, amennyiben a kötelezettségre az IAS 37 (Céltartalékok, függő kötelezettségek és követelések) rendelkezései szerint céltartalékot kell képezni

A saját használatú ingatlan olyan ingatlan, amelyet (a tulajdonos vagy – pénzügyi lízing esetén – a lízingbevevő) a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés, áruk vagy szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználásra vagy igazgatási célokra tartanak.

Értékesítéskor vagy egyéb jogcímen történő állomány csökkenéskor az eszközök bruttó értéke, halmozott értékcsökkenése és halmozott értékvesztése, ha van, kivételre kerül a könyvekből, a felmerülő nyereség vagy veszteség az eredmény-kimutatásban kerül elszámolásra. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben.

Az értékcsökkenés elszámolásának kezdete az üzembe helyezés napja és havonta lineáris módszerrel történik komponens megközelítéssel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján, figyelembe véve a hasznos élettartam végén várható maradványértéket, ha az jelentős nagyságrendű. A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Ha az ingatlanok, gépek és berendezések egyes részeinek eltérő a hasznos élettartama, azokat az ingatlanok, gépek és berendezések között külön tételekként kezelendők. A lineáris mértékű értékcsökkenéstől való eltérést a Társaság tevékenység jellege nem indokolja.

A hasznos élettartam az az időszak, amelyen keresztül egy adott eszköz a gazdálkodó egység általi használatra várhatóan rendelkezésre áll, vagy azon termékek vagy hasonló teljesítményegységek száma, amelyeket az eszköz révén a gazdálkodó egység várhatóan kinyerhet.

A Társaság a 200.000, - Ft alatti egyedi beszerzéseknél használatba vételkor egy összegben érvényesíti az értékcsökkenést, és mennyiségi nyilvántartást vezet.

Az alkalmazott leírási kulcsok és a hasznos élettartamok eszközcsoportonként a következők:

Saját használatú (Földterület és) épületek	3% 30 év+maradványérték (50%)
Befektetési célú (Földterület és) épületek	5% 20 év+maradványérték (50%)
Gépek	20-33% 3-5 év
Gépjárművek	20-25% 4-5év+maradványérték (20%)
Bútorok és szerelvények	14,50-33% (3-7 év)
Irodai berendezések	14,50-55% (2-7 év)

Az ingatlanok, gépek és berendezések könyv szerinti értéke évente 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 költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Leányvállalati befektetések

A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan (földterület, épület, épületrész, vagy mindkettő), amelyet bérbeadási vagy tőkefelértékelődési, vagy mindkét céllal tartanak (a tulajdonos vagy pénzügyi lízing esetén a lízingbevevő).

A Társaság azokra az ingatlanokra, amelyeket befektetési célú ingatlanként történő jövőbeni használatra építenek vagy újítanak fel, de amelyek még nem felelnek meg az IAS 40-es standard „befektetési célú ingatlan” definíciójának, az IAS 16-os standardot alkalmazza. Amint befejeződött az ingatlan megépítése vagy felújítása, az ingatlan befektetési célú ingatlanná válik, az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak rá.

A befektetési céllal tartott ingatlanokra az IAS 40-es standard előírásai vonatkoznak. Annak meghatározásához, hogy egy ingatlan befektetési célú ingatlannak minősül-e, megítélésre van szükség. A Társaság a kritériumokat úgy alakítja ki, hogy ezt a megítélést következetesen tudja alkalmazni, összhangban az IAS 40-es standardban rögzített iránymutatásokkal.

A befektetési célú ingatlanokra a Társaság a bekerülési érték-modellt alkalmazza és a saját használatú ingatlanokhoz hasonlóan azokat értékcsökkenti.

Leányvállalati befektetések

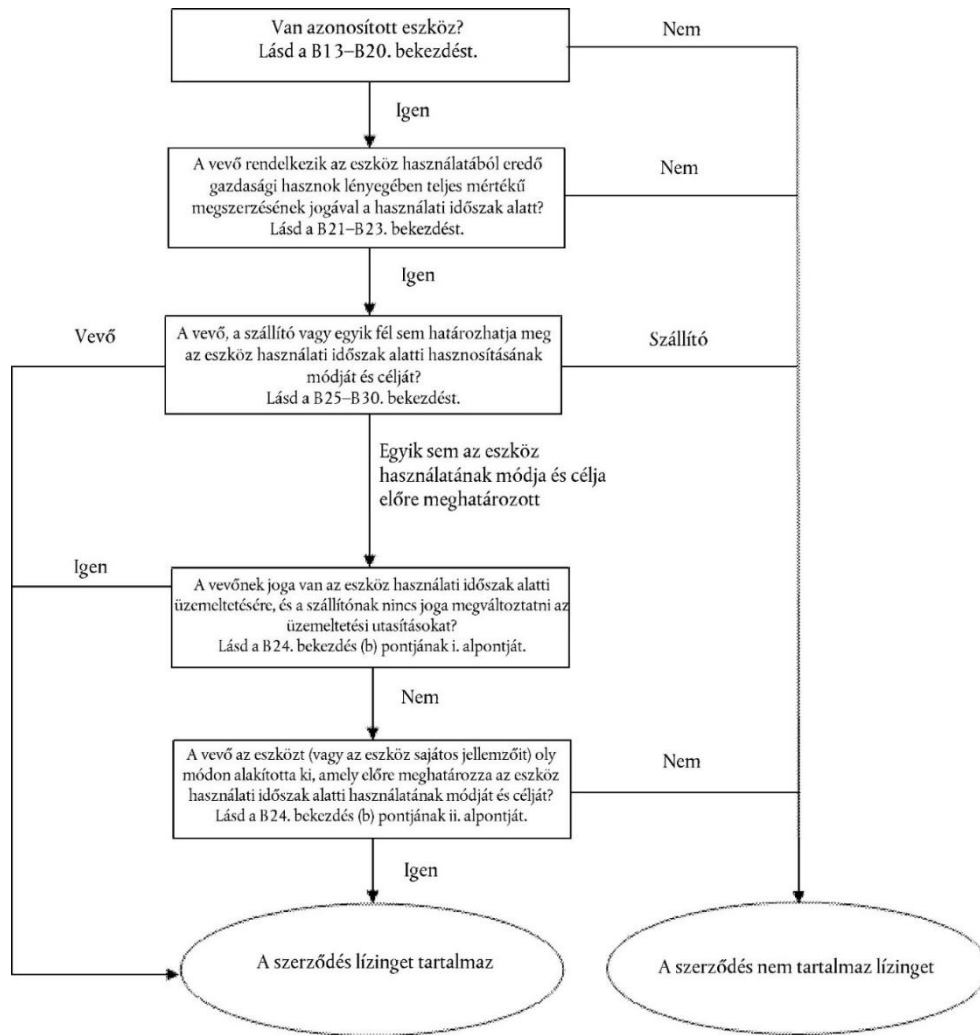
A leányvállalati befektetéseket a Társaság a bekerülési érték modell szerint értékeli, az értékvesztést szükség szerint elszámolja, a kapott osztalékot bevételként számolja el.

Lízingek – IFRS 16

Lízing azonosítása

Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha ez a szerződés egy meghatározott időszakra vonatkozóan átadja a mögöttes eszköz használatának jogát díjfizetés ellenében. Ekkor a lízingbe vevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszedni és a használatára vonatkozóan jogosult döntéseket hozni. Nem minősül lízingnek az a helyzet sem, amikor ugyan bérleti megállapodást köt a cég egy eszközre, de nem a cég érdekében kontrollálják a mögöttes eszköz (pl. személyes használatra átadott cégautó).

A Társaság a lízing azonosítására az IFRS 16 Standard B. függelék B31. pontja szerinti folyamatábrát alkalmazza:



1. ábra Lízingszerződés minősítése IFRS 16.B31

2023. évben a Társaság bérelt, valamint zárt, illetve nyíltvégű lízingbe vett személygépkocsi állománnyal kapcsolatos szerződéseit lízingszerződésnek minősítetk.

Megjelenítés a lízingbevevőnél

A lízingbevevőnek a kezdőnapon egy használatijog-eszközt és egy lízingkötelezettséget kell megjelenítenie.

Megjelenítési kivételek

Ha a Társaság valamely szerződés tekintetében az IFRS 16 szerint lízingbevevőnek minősül, akkor a rövid futamidejű (kevesebb, mint 12 hónap), valamint a kisértékű mögöttes eszközökre vonatkozó lízingekre nem alkalmazza a Standard szabályait, hanem a lízingdíjakat az eredmény terhére számolja el, szétosztva.

Használatijog-eszköz értékelése

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.

A lízingbeadónak a lízingeket vagy operatív lízingnek, vagy pénzügyi lízingnek kell minősítenie.

Egy lízing akkor minősül pénzügyi lízingnek, ha lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja. Egy lízing akkor minősül operatív lízingnek, ha nem adja át lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot.

Megjelenítés a lízingbe adónál

A lízingbeadónak a kezdőnapon a pénzügyi lízing keretében tartott eszközöket a mérlegből ki kell vezetnie, és a lízingdíjakra vonatkozó követeléseket kell bemutatnia a lízingből származó cash flow jelenértékén (nettó befektetés a lízingben).

A pénzügyi lízingbeadásból származó cash flow jelenértékét lízingbefektetésként jeleníti meg a Társaság. A jelenértékszámítás során a lízingbevételhez kapcsolódó inkrementális kamatlábat használja Társaság. A lízingkövetelésre az ECL-t az egyszerűsített módszer alapján határozza meg a Társaság.

A lízingbeadónak az operatív lízingből származó lízingdíjakat vagy lineáris módszerrel, vagy más szisztematikus módszerrel kell megjelenítenie az eredménykimutatásban, akként, hogy a lízingbe adott eszközt továbbra is megjeleníti a mérlegben és értékcsökkenti.

A Társaság akkor tekinti pénzügyi lízingnek bármely konstrukciót (lízingbeadóként),

- a mögöttes eszközt a lízing futamidejének a végén átruházza a lízingbevevőre;
- olyan joga a lízingbevevőnek, amely alapján a mögöttes eszköz tulajdonjogát a futamidő végén megszerezheti és e jog lehívása kellően valószínű;
- a lízing futamideje (a bizonyított kiterjesztési időszakokkal együtt) meghaladja a mögöttes eszköz hátralévő gazdasági élettartamának háromnegyedét;
- a lízingdíjak jelenértékének összessége eléri a mögöttes eszköz valós értékének 90%-át;
- a lízinghez tartozó mögöttes eszköz speciális.

Abban az esetben, ha a lízing futamideje határozatlan a futamidőt a kikényszeríthető időszak becslése alapján kell meghatározni.

Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

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 csoportok 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 az értékesítés a minősítéstől számított egy éven belül megtörténik, és az eszköz vagy a csoport jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak (pl. marketingtevékenység) és az eszközt, elidegenítési csoportot ésszerű áron kínálják.

A Társaság az értékesítésre tartott eszközeit elkülönítve mutatja be a mérlegben

Készletek és beruházási szerződések

Készletek – IAS 2

A Társaság a Készletek közül az alábbi csoportokkal rendelkezik:

- Anyagok
- Áruk
- Befejezetlen termelés

Befejezetlen termelés: A (szolgáltatás) kivitelezési tevékenység azon költségei, amelyekkel kapcsolatban a Társaság még nem számolta el a kapcsolódó árbevételt. Akkor mutatható ki készletként, ha még nincs kapcsolódó bevétel IFRS 15).

A kivitelezési folyamat során melléktermékek is keletkeznek. A Társaságnak nem elsődleges célja a melléktermék előállítása, ezért nem kíván nyereséget realizálni ezen termékek esetében. A melléktermék költsége a melléktermék nettó realizálható értéke.

A mérlegben a készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbon kerülnek bemutatásra.

A készletek bekerülési értékének tartalmaznia kell valamennyi beszerzési költséget, a vételárat, az importvámokat és egyéb adókat (ide nem értve azokat, amelyeket a gazdálkodó egység az adóhatóságoktól a későbbiekben visszaigényelhet), valamint a kapcsolódó szállítási, rakodási és egyéb kezelési költségeket. A kereskedelmi árengedmények, a rabattok és a hasonló tételek a beszerzési költség meghatározása során levonásra kerülnek. A bekerülési érték része az átalakítási költség, a közvetlen bérköltségek, gyárépületek és berendezések értékcsökkenése és karbantartása, az üzem vezetésének és igazgatásának költségei, és minden más költség, amely annak érdekében merült fel, hogy a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüljenek. A készlet beszerzéshez felvett hitel után elszámolt kamat az IAS 23-as standardban rögzítettek alapján a készlet bekerülési értékét növeli a készlet rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

Az árukészletek bekerülési értékét az először bevételezve, először kiadva (FIFO) formulával kell meghatározni. A Társaságnak azonos bekerülési érték formulát kell alkalmaznia valamennyi hasonló jellegű és rendeltetésű készletre. Az eltérő jellegű és rendeltetésű készletekre indokolt lehet eltérő bekerülési érték formulák alkalmazása. A FIFO módszer azt feltételezi, hogy az elsőként megvásárolt vagy előállított készlettételeket értékesítik először, így az időszak végén készleten maradó tételek azok, amelyeket legutoljára szereztek be, vagy állítottak elő.

A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készleteket az előállításuk költségein értékelik. Ezek a költségek elsősorban a szolgáltatás nyújtásában közvetlenül részt vevő munkavállalók, beleértve az ellenőrzést végző munkavállalókat is, munkabér- és egyéb költségeiből, valamint a hozzárendelhető általános költségekből állnak. Az értékesítési és az általános igazgatási személyzet bérköltségét és egyéb költségeit nem veszik figyelembe, hanem ráfordításként számolják el a felmerülésük időszakában. A szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos készletek bekerülési értéke nem tartalmaz árréseket, vagy fel nem osztható általános költségeket.

Az eszközöket nem szabad az értékesítésük vagy használatuk révén várhatóan realizálható összeget meghaladó értéken kimutatni, ezért a készletek értékét a bekerülési érték alá, a nettó realizálható értékre írják le. A nettó realizálható érték a szokásos üzletmenet során a becsült eladási ár, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítéshez szükséges becsült költségekkel. Továbbá csökkent értékben kell azokat a záró anyag- és árukészleteket a mérlegbe beállítani, amelyek nyilvántartott beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke.

Minden későbbi időszakban új becslést kell készíteni a nettó realizálható értékre. Ha azon körülmények, amelyek miatt a készleteket korábban a bekerülési értékük alá leírták, már nem állnak fenn, vagy amikor egyértelmű bizonyíték van a nettó realizálható értéknek a megváltozott gazdasági körülmények miatti növekedésére, akkor a korábban elszámolt leírást visszaírják úgy, hogy az új könyv szerinti érték a bekerülési érték és a módosított nettó realizálható érték közül az alacsonyabb lesz (azaz a visszaírás az eredeti leírás összegére korlátozódik).

A készletek könyv szerinti értéke évente 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 költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Szerződéses eszközök, szerződéses kötelezettségek – IFRS 15

A Társaság az építőipari szolgáltatásával kapcsolatban az általa már teljesített, a vevő által még meg nem fizetett, vagy esedékessé nem vált ellenértéket szerződéses eszközként jeleníti meg a könyveiben.

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek

Az IFRS 9-cel összhangban az alábbi szabályokat alkalmazza a Társaság:

Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, ill. a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek (vagyis a belőlük származó cash flow kizárólag kamat és tőketörlesztés), illetve a tartásuk célja a szerződéses cash flow-k beszedése (üzleti modell teszt) az amortizált bekerülési érték kategóriába kerülnek (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a és a pénzkészleteket.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flow-k és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor az instrumentum valós értéken kerül a könyvekbe, a valós érték miatti különbözet pedig az egyéb átfogó eredményt érinti, amely a saját tőke elkülönített tartalékában halmozódik. Az adósságinstrumentumhoz tartozó kamat, várható értékvesztés, értékesítés eredménye a nettó eredményt érinti. A felhalmozott átértékelést az instrumentum kivezetésekor vissza kell forgatni a nettó eredménybe.

A Társaság a tőkeinstrumentumait, hacsak nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a különbözet pedig az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott átértékelési különbözetet nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tőkerész az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

Az egyéb kötelezettségek közé olyan pénzügyi kötelezettségek tartoznak, amelyek nem lettek besorolva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok közé.

Az egyéb kötelezettségek körébe tartozó tételek a pénzügyi kimutatások VII. fejezetének 21. pontjában kerültek részletezésre.

Megjelenítés

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek az elszámolás napján kerülnek a Társaság könyveibe, a derivatív eszközök kivételével, amelyek a kereskedés napján kerülnek be. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, eredménnyel szemben) olyan tranzakciós költségeket, amelyek közvetlenül annak megszerzéséhez vagy kibocsátásához kapcsolódnak.

Kivezetés

A pénzügyi eszközök akkor kerülnek kivezetésre, amikor lejárnak a pénzügyi eszközökből eredő cash-flow megszerzésére irányuló jogok, vagy a Társaság jelentős mértékben átruházza a pénzügyi eszköz tulajdonjogával kapcsolatos összes kockázatot és hasznot (bármilyen jelentős jog megtartása nélkül).

Értékelés

A kezdeti megjelenítést követően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt összes pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség, valamint az összes egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszköz értékelése valós értéken történik. Amennyiben nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár valamely aktív piacról és a valós értéket nem lehet megbízhatóan meghatározni, a Társaság értékelési technikákat alkalmaz a valós érték megállapítása érdekében.

Az AC kategóriába sorolt pénzügyi eszközök és az összes olyan pénzügyi kötelezettség, amely nem tartozik az eredménnyel szemben valós értéken nyilvántartott kategóriába amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A díjak és kedvezmények, beleértve a kezdeti tranzakciós költségeket is, a kapcsolódó instrumentum könyv szerinti értékében szerepelnek, és az eszköz effektív kamatlába alapján amortizálódnak.

Az adósságinstrumentumok – leszámítva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt tételeket – várható értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek a könyvekbe. A várható értékvesztés tárgyévi része az eredmény terhére vagy javára kerül elszámolásra.

Eredménnyel szemben valós értéken nyilvántartott pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nyereségét vagy veszteségét az átfogó eredménykimutatásban (tárgyévi eredmény elemeként, nettó módon), értékpapírok nyereségeként vagy veszteségeként kell elszámolni.

Az FVTOCI instrumentum effektív kamatbevételéből származó hozamot a tárgyévi eredményben kell külön soron kimutatni, az eszköz várható veszteségétől eltérő pozícióban (amely a nettó nyereség egy másik kategóriájában kerül elszámolásra). Az ilyen pénzügyi eszköz értékelési nyereségét vagy veszteségét az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni. Az FVTOCI pénzügyi adósságinstrumentumok elidegenítéséből származó nyereséget vagy veszteséget a tárgyévi eredményben kell elszámolni, és a korábban felhalmozott egyéb átfogó eredményt át kell sorolni a nettó eredménybe.

Az adósságinstrumentumként nyilvántartott pénzügyi eszközök és egyéb pénzügyi kötelezettségek vonatkozásában a nyereség vagy veszteség akkor kerül amortizációs eljárással (adózott eredményként) elszámolásra az átfogó eredménykimutatásban, amikor a pénzügyi eszközt vagy kötelezettséget kivezetik vagy értékvesztést számolnak el.

Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instrumentumok valós értéke a beszámolási időszak végén jegyzett piaci ár, tranzakciós költségek nélkül. Ha nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár, az instrumentum valós értéke értékelési modellek vagy diszkontált cash-flow technikák alkalmazásával kerül megállapításra.

Diszkontált cash-flow technikák alkalmazásakor a becsült jövőbeni cash-flow a Társaság gazdasági becslésein alapul, és a diszkont ráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

1.szint: Az értékeléshez felhasznált adatok nyilvánosan elérhető, jegyzett árakon alapulnak (további információk nem szükségesek az értékeléshez).

2.szint: A jegyzett árakkal nem rendelkező eszközök esetén az értékeléshez felhasznált adatok közvetve vagy közvetlenül megfigyelhetők.

3. szint: A tőzsdén nem forgalmazott derivatívák valós értékének becslése azon összegen alapul, amelyet a Társaság szokásos üzleti feltételek szerint kapna a szerződés beszámolási időszak végén történő megszűnésekor, figyelemmel az adott piaci viszonyokra és a felek aktuális hitelképességére.

Amortizált bekerülési érték mérése

A pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség amortizált bekerülési értéke a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti kimutatásakor meghatározott értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbséget effektív kamatláb módszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával, és csökkentve a pénzügyi eszközök értékvesztése vagy behajthatatlansága miatti leírással.

Az effektív kamatláb az a ráta, amely pontosan diszkontálja a becsült jövőbeni készpénz-kifizetéseket vagy -bevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során, vagy – adott esetben – egy rövidebb időtartamra a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére. Az effektív kamatláb számításakor a Társaság a pénzügyi eszköz összes szerződéses feltételének figyelembevételével becsüli a cash-flow-t, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelvesztéseket.

Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

Az AC és FVTOCI kategóriába tartozó adósságinstrumentumokra várható értékvesztés miatti tartalékot kell elszámolni. A várható értékvesztés az instrumentum élettartama alatt nem realizálható cash flow összegével írható le. A várható értékvesztés a következő tényezőkből eredeztethető:

- veszteségnek kitett összeg (EAD);
- nem-teljesítés esetén realizált veszteség (LGD);
- fizetéseképtelenné válás valószínűsége (PD) a releváns időszakra nézve.

A pénzügyi eszközök megjelenítésekor a 12-havi várható veszteséget kell kiszámítani, amelyet a 12 havi PD segítségével kell meghatározni, ami annak valószínűségét jelenti, hogy a partner 12 hónapon belül fizetéseképtelenné válik (1. szakasz). Az így meghatározott ECL-t az eszköz közvetlen

csökkentése nélkül, kontra aktív tételként kell figyelembe venni (tartalék). Az eszköz nettó értéke (ECL nélkül számolt értéke) nem változik.

Ha az eszköz hitelminősége romlik, akkor át kell sorolni a 2. szakaszra, melynél már az élettartalmi értékvesztésre kell tartalékot képezni, szintén a nettó eredménnyel szemben, az eszköz értékének közvetlen csökkentése nélkül.

Ha az eszköz értékvesztetté válik, akkor át kell sorolni a 3. szakaszra, amelynél az élettartalmi veszteség közvetlenül az eszköz értékét csökkenti.

Ha az eszköz hitelminősége javul, az eszközt a 3. szakaszból a 2. szakaszba, illetve a 2. szakaszból az 1. szakaszba kell visszasorolni.

Egy eszközt a Társaság nem teljesítőnek tekint, ha a szerződéses cash flowk legalább 90 napot késnek, azonban piaci információk felhasználásával egyedi mérlegelés alapján korábban is megállapítható az, hogy az eszköz nem teljesítő.

A Társaság vélelmezi a hitelminőség romlást, ha a szerződéses cash flow több mint 30 napot késik.

A hitelminőség romlásra, illetve az értékvesztésre a következő jelek utalhatnak:

- piaci adatok
- gazdasági környezet változása
- külső minősítési adatok
- összehasonlító adatok
- kockázatkezelők megállapításai
- haladék nyújtása adósnak
- fizetési hajlandóság

Bizonyos kisebb követelés egyenlegek esetén az ECL kollektív alapon kerül meghatározásra. A vevőkövetelésekre az egyszerűsített ECL modellt kell alkalmazni, ami azt jelenti, hogy rögvest az élettartalmi értékvesztést kell elszámolni és nem kell követni a hitelminőség állapotát folyamatosan.

Az alábbi ECL arányokat alkalmazza:

Késés	ECL %
Le nem járt	0 %
31 – 60 nap között	3 %
91-180 nap között	10 %
181-360 nap között	15 %
1-2 éven belül lejárt	20 %
Több, mint 2 éve lejárt	100% vagy egyedileg

Amennyiben várható hitelezési veszteség nagysága csökken, a csökkenést az eredmény javára kell elszámolni, a megfelelő ráfordítás csökkentésével

Vevőkövetelések

A vevő és egyéb követeléseket bekerüléskor valós értéken, a későbbiekben pedig amortizált bekerülési értéken, az effektív kamatláb módszerének alkalmazásával és az értékvesztés levonásával mutatja be a Társaság.

A vevői és egyéb követelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha objektív bizonyosság van arra, hogy a Társaság nem lesz képes behajtani minden, a mögöttes megállapodás szerint esedékes összeget. Az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós csődjének vagy pénzügyi átszervezésének valószínűsége, fizetési késedelem vagy nemfizetés, valamint az előzőekben történt behajtások arra vonatkozó jelzéseknek tekinthetők, hogy a vevőkövetelésnél értékvesztés történhetett.

A forintban és devizában – a devizajogszabályok előírásainak megtartásával – fennálló behajthatatlannak minősített és elévült követeléseket, valamint a megszűnt és lejárt követeléseket nem szabad a mérlegben szerepeltetni.

Egyéb forgóeszközök

Ezek az eszközök olyan követelések, amelyek a többi követelés közé nem tartozó fizetési igényeket tartalmazza. Az értékelésük a vevőkövetelésekével egyezik meg. Ezen a mérlegpozíción jelennek meg az aktív időbeli elhatárolások is.

Hitelfelvételi költség - IAS 23

A hitelfelvételi költségek – amennyiben valószínűsíthető, hogy a jövőben gazdasági hasznokat eredményeznek majd – részét képezik a bekerülési értéknek olyan eszközök megszerzése, építése vagy gyártása esetén, melyeknek használatra vagy értékesítésre alkalmassá tétele szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe. Ezeket az eszközöket az úgynevezett minősített eszközök.

A Társaság a hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kezdi meg az adott eszközre, ha

- az eszközzel kapcsolatban a kiadások felmerültek
- a beruházás megvalósítása valószínűsíthető, visszavonhatatlan elkötelezettsége van a megvalósításra

Ha az eszköz használatra kész, akkor a hitelfelvételi költségek aktiválását be kell fejezni.

Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz-egyenértékesek olyan rövid távú, a beszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú, magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

Amennyiben egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy azt a nettó eredmény terhére kell elszámolni, az ECL-t ezekre az eszközökre is el kell számolni.

Jegyzett tőke és tartalékok

A jegyzett tőke tartalmazza a Társaság által kibocsátott részvények névértékének összegét.

Az eredménytartalék az előző üzleti évek felhalmozott eredményét tartalmazza.

A tőketartalék a tulajdonosok által jegyzett tőkén felül befizetett összegeket tartalmazza.

Osztalékok

A Társaság a fizetendő osztalékokat a pénzügyi beszámolóban az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettségként mutatja ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékokat jóváhagyták.

Saját részvények

Ha a Társaság megvásárolja részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek Saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőke csökkentő tételként, önálló soron negatív előjellel, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek.

Amikor ezeket a részvényeket a későbbiekben a Társaság eladja, az a saját tőke értékét növeli úgy, hogy az ezen keletkező nyereség vagy veszteség közvetlenül a saját tőkét érinti (nyereség esetén az ársíót növeli, veszteség esetén az eredménytartalékokat csökkenti). A saját részvényekkel kapcsolatos tranzakciókat a tranzakció napján kell könyvelni.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismeri el a Társaság, és a későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken mutatja be. A szállítói és egyéb kötelezettségek könyv szerinti értéke azok rövid lejáratára miatt megközelíti, és így jól reprezentálja a valós értéküket.

Céltartalékok

Céltartalék képzésre kerül sor, amennyiben a Társaságnak egy korábbi esemény folytán – törvényből eredő vagy szerződéses alapon adódó – kötelezettsége keletkezik és valószínűsíthető, hogy a kötelezettség teljesítéséhez gazdasági hasznot jelentő eszközök kiáramlására lesz szükség, továbbá, ha megbízható becslés készíthető a kötelezettség összegéről. A Társaság többek között a következőkre képez céltartalékokat:

1. a kilépő munkavállalókkal kapcsolatban várható költségekre minden olyan esetben, ahol a kapcsolódó döntés már a mérleg fordulónapja előtt megszületett és az érintettekkel kommunikálva lett.
2. peres ügyek miatt az olyan esetekre, amelyek harmadik felek által támasztott követelések már folyamatban lévő bírósági eljárási szakaszban vannak, továbbá már elegendő információval rendelkezik a megbízható becslés elvégzéséhez, hogy ebből várhatóan fizetési kötelezettség keletkezik.
3. a hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelezettségek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelezettségek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Állami támogatások – IAS 20

Az állami támogatások elszámolására az IAS 20 szabályai szerint kerül sor. Az állami támogatást akkor jeleníti meg a Társaság, ha valószínű, hogy a támogatást realizálja, függetlenül attól, hogy az elszámolást technikailag elfogadták-e. Az ezek szerint járó, de el nem fogadott támogatásokat követelésként kell megjeleníteni. A múltbéli veszteséghez kapcsolódó támogatásokat azonnal elszámolja a Társaság az eredmény javára, a ráfordításhoz kapcsolódót akkor, ha a kapcsolódó ráfordítás az eredménykimutatásban megjelenik, az eszközhöz kapcsolódót pedig akkor, amikor az eszközhöz kapcsolódó eredményt terhelő tétel megjelenik, előtte a támogatás összegét halasztott bevételként mutatják ki.

Nyereségadó tartozás és követelés, halasztott adó tartozás és eszköz

A Társaság valamennyi típusú, a jogszabályi rendelkezések alapján fizetendő adó esetében az IAS 12 Jövedelemadók ("IAS 12") standard előírásai alapján végzi el annak kiértékelését, hogy az adott adótípus jövedelemadónak minősül-e.

Az átfogó eredménykimutatásban megjelenő jövedelemadó az adott időszakra vonatkozó folyó és halasztott adót jelenti. A halasztott adó a tárgyévi eredményben kerül kimutatásra, kivéve, ha az egyéb átfogó eredményben kimutatásra kerülő tételekhez kapcsolódik, ekkor a halasztott adó is ott kerül kimutatásra.

A Társaság halasztott adót számol el az eszközök és forrásoknak az adott, jövedelemadónak minősülő adót szabályozó jogszabályszerinti értéke és a nyilvántartási értéke közötti ideiglenes eltérések vonatkozásában a mérleg módszer alapján. A halasztott adó kimutatott összege az eszközök és források nyilvántartási értéke realizálásának vagy rendezésének várható módján alapul, a beszámolási időszak végén érvényben lévő vagy lényegében érvényben lévő adókulcsok alkalmazása mellett.

Az adott időszakra vonatkozó adó az adott év adóköteles jövedelme után fizetendő adót jelenti, a beszámolási időszak végén érvényes adókulcsok és az előző évi helyesbítések alkalmazása mellett.

A halasztott adókövetelés csak a jövőben valószínűsíthetően rendelkezésre álló adóköteles nyereségnek megfelelő mértékig kerülhet kimutatásra.

Az egyéb, jövedelemadónak nem minősülő adók a jövedelemadóktól elkülönítve kerülnek megjelenítésre az átfogó eredménykimutatásban.

Szegmensinformációk

Az IFRS 8 alapján a Társaság szegmens információk bemutatására kötelezett, mivel értékpapírjait tőzsdén forgalmazzák.

Működési szegmens a vállalkozás olyan egysége, amely üzleti tevékenységet folytat, és amellyel kapcsolatban külön pénzügyi információk állnak rendelkezésre, illetve amelynek működési eredményeit a gazdálkodó egység legfőbb működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a szegmenshez rendelendő forrásokról, és hogy értékelje annak teljesítményét.

A Társaság az alábbi bemutatandó szegmenseket azonosította:

- Kivitelezés: a Társaság 2007. óta fő tevékenysége alapján elsősorban multinacionális és hazai nagyvállalati megrendelők számára végez fővállalkozói és generálkivitelezői feladatokat Magyarország egész területén.
- Építőanyag kereskedelem: lakossági és kisvállalkozások részére építkezésekhez, felújításokhoz, valamint a kivitelezési tevékenységéhez szükséges alapanyagokat biztosítja egy különálló telephelyen belül.
- Acél kereskedelem és lemezmegmunkálás: a Társaság az építőipari fővállalkozói és generálkivitelezői tevékenységek mellett építőanyag- és acélkereskedelmi, valamint acélfeldolgozási, szerkezetgyártó üzemmel egészül ki. Az alapanyag értékesítésén felül, a Vállalat félkész- tovább feldolgozott- és késztermék előállításával, valamint lakatos és szerkezetgyártással is foglalkozik.

Mérlegen kívüli tételek

A függő kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. Ezek a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A függő követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow kimutatását a működési cash flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A Társaság a kifizetett kamatot a működési cash-flow részén belül, míg a kifizetett osztalékot a finanszírozási cash-flow részeként prezentálja.

4. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

A vezetés becsléseket és feltételezéseket fogalmaz meg a jövőre vonatkozóan. A számviteli becslések ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. A korábbi tapasztalatokon és más tényezőkön – ideértve a jövőbeli eseményekkel kapcsolatos, adott körülmények között észszerűnek vélt várakozásokat is – alapuló becsléseket és döntéseket folyamatosan felülvizsgálja a Társaság. Az alábbiakban azon becsléseket és feltételezéseket foglalja össze, amelyeknél jelentős a kockázata annak, hogy lényeges eltérést eredményeznek az eszközök és kötelezettségek értékében.

4.1. Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető

Halasztott adókövetelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adóeszközök vonatkozásában, a jövőben – az adó-tervezési stratégia fényében– felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

4.2. Követelések értékvesztése

A Társaság a kétes követelések értékvesztését a vevők nem fizetéséből, illetve fizetéseképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg. Ennek során figyelembe veszi a vevők korosítását, a peresített követeléseket, illetve a korábbi tapasztalatok alapján a vevők fizetési hajlandóságát. A Társaság ezeket a tételeket, minden év végén egyedileg megvizsgálja, és a szükséges nagyságú értékvesztés elszámolásával a várható megtérülés nagyságára korrigálja a könyvekben szereplő értéket.

4.3. Céltartalékok

A céltartalék képzés általában nagymértékben szubjektív megítélést igényel, különösen jogviták esetében. Ha egy kedvezőtlen hatású esemény bekövetkezését egy múltbeli esemény eredményeként értékeljük, és ha a bekövetkezés valószínűsége ötven százaléknál nagyobb, a kötelezettség teljes összegére a Társaság tartalékot képez.

4.4. A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

Az értékvesztés kalkuláció a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke, illetve használati értéke alapján történik.

A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározása során a diszkontráták, a maradványérték, a pénzáramokban figyelembe vett periódus hossza, valamint a bejövő és kimenő pénzáramok összegének megállapításához tett becslések és feltételezések, beleértve a termékárakra, működési költségekre, a jövőbeli termelési összetételre, valamint a jövőbeli keresletre vonatkozó előrejelzéseket. Mivel ezek a pénzáramok minden egyes befektetett eszköz esetében a menedzsment jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik, így ezen becslések megnövekedett bizonytalanságnak vannak kitéve.

5. Változások a számviteli politikában

A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

A Társaság az igazgatási ráfordításokra vonatkozóan változtatta meg az alkalmazott számviteli politikáit 2022-ről 2023-ra. Az anyagok és igénybe vett szolgáltatások, valamint az igazgatási ráfordítások egy sorban, anyagjellegű ráfordításokként kerülnek 2023. évtől kimutatásra.

Az összehasonlító adatok újraszámításra kerültek.

Az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása is részét képezi a politikaváltásnak.

Ezen pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontjában a következő, az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott standardok, valamint meglévő standardok és értelmezések módosításai kerültek közzétételre hatályba lépés nélkül:

Az IFRS 16 módosításai: Lízingkötelezettség az eladás és visszlízing során

2022 szeptemberében az IASB módosításokat adott ki az IFRS 16 standardhoz annak érdekében, hogy meghatározza azokat a követelményeket, amelyeket az eladó-bérlő alkalmaz az eladási és visszlízingügyletben keletkező lízingkötelezettség értékelésénél azért, hogy az eladó-bérlő ne számoljon el olyan nyereséget vagy veszteséget, amely az általa megtartott használati joghoz kapcsolódik.

A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és visszamenőlegesen kell alkalmazni az IFRS 16 első alkalmazásának időpontját követően megkötött visszlízingügyletekre. A korábbi alkalmazás megengedett, és ezt a tényt közzé kell tenni.

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

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

Az IASB 2020 januárjában és 2022 októberében módosításokat adott ki az IAS 1 standard 69-76. bekezdéseihez, hogy meghatározza a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolásának feltételeit. A módosítások tisztázzák, hogy:

- mit jelent a pénzügyi rendezés elhalasztásához való jog?
- a halasztási jognak a beszámolási időszak végén fenn kell állnia.
- ezt a besorolást nem befolyásolja annak valószínűsége, hogy a gazdálkodó egység élni fog halasztási jogával.
- ha egy átváltható kötelezettségbe beágyazott származékos termék maga is tőkeinstrumentum, kivételként a kötelezettséghez kapcsolódó feltételek nem befolyásolják besorolást.

Ezen túlmenően bevezetésre került egy olyan követelmény, amely szerint közzé kell tenni, ha egy hitelszerződésből eredő kötelezettséget hosszú lejáratúnak minősítenek, és a gazdálkodó

egységnek a pénzügyi rendezés elhalasztására vonatkozó joga a jövőbeni feltételek tizenkét hónapon belüli teljesítésétől függ.

A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra lépnek hatályba, és visszamenőlegesen kell azokat alkalmazni. A Társaság jelenleg vizsgálja, hogy a módosítások milyen hatással lesznek a jelenlegi gyakorlatra, és hogy a meglévő hitelszerződések újratárgyalása szükségessé válhat-e.

A Társaság nem alkalmazza ezeket az új standardokat és a meglévő standardok módosításait a hatályos időpontok előtt.

6. Átfogó eredménnyel kapcsolatos kiegészítő megjegyzések

6.1 Értékesítés árbevétele

	2023	2022
Építőipari árbevétel	4 246 188	1 612 636
Közvetített szolgáltatás árbevétele	9 964	8 983
Építőanyag kereskedelmi tevékenység árbevétele	340 941	614 631
Acélkereskedelmi tevékenység árbevétele	1 307 052	2 285 025
Összesen	5 904 145	4 521 275

A Társaság árbevétele több, mint 30%-kal növekedett az előző üzleti évhez képest. Az építőipari árbevétel növekedése a legjelentősebb. A Társaság több folyamatban lévő projektet sikeresen befejezett, illetve új rövid és hosszú távú szerződéseket is tudott kötni.

Az építőanyag kereskedelemről származó árbevétel az építőipari ágazat 2023. évi jelentős szűkülése miatt, közel a felére esett.

Az acélkereskedelemből származó bevétel 57%-a esett. Az acélpiacon tapasztalható magas alapanyagárak következtében a kereslet visszaesett, a kereslet visszaesés 2023. évben is éreztette hatását.

6.2 Anyagjellegű ráfordítások

	2023	2022
Anyagköltség	446 096	323 242
Fizetett bérleti díjak, lízingek	149 891	40 776
Gép, gépjármű, egyéb karbantartási költség	37 379	32 022
Irodafenntartás	50 161	34 436
Szállítás-rakodás, útdíj	69 604	9 283
Telefon, posta, internet	10 061	7 296
Bérmunka költségei	2 220 488	1 283 532
Egyéb szolgáltatás	19 861	32 722
Számviteli - ügyviteli szolgáltatás	28 480	22 610
Oktatás, továbbképzés költsége	4 865	4 582
Hirdetés, reklám költség	10 659	30 089
Bontási hulladék szállítása	44 913	7 930
Utazás, szállás költség	2 990	3 045
Egyéb igénybevett szolgáltatás költsége	85 384	46 902
Eladott áruk beszerzési értéke	1 735 036	2 328 514
Forgalom utáni bónusz	(10 843)	(14 896)
Tanácsadási, szakértői díjak	23 875	50 403
Zöldterület rendezési költségek	8 000	-
Terület használati díjak, engedélyek	46 943	-
Hatósági, igazgatási díjak	1 164	1 536
Pénzügyi, befektetési szolgáltatások	30 054	25 815
Biztosítási díjak	20 711	15 012
Tagdíjak	2 561	2 429
Összesen	5 038 333	4 287 280

Az igazgatási ráfordítások kategóriát 2023. évtől megszüntette a Társaság. E kategóriába sorolt tételeket a továbbiakban az anyagjellegű ráfordítások között jeleníti meg, a megfelelő kategóriába sorolva.

Fizetett bérleti díjak olyan eszközökhöz és helyiségekhez kapcsolódnak, melyek elsősorban a projektek megvalósításával kapcsolatban merültek fel, és rövid távúak. Ezek a szerződések az IFRS 16 szerint a rövid bérleti időszak vagy a kis összegű bérleti díjak miatt nem minősülnek pénzügyi lízingnek.

A szállítás-rakodás, útdíjhasználat költségei a 2023.évben a projektekhez kapcsolódóan megtett többlet távolság, valamint az fuvarozók által megemelt díjak következtében emelkedtek meg lényegesen.

A bér munka jelentős összegű emelkedését a Társaság építőipari tevékenységből származó bevételének növekedése okozta.

A 2023-as évben az építőipari tevékenységek kapcsán a bontási hulladék szállításának díjai jelentősen emelkedtek. Tárgyévben több olyan jellegű projekten dolgozott a Társaság, amelyekkel kapcsolatban több hulladék keletkezett, mint a 2022. évben.

Az építőanyag kereskedelem forgalmának visszaesése az eladott áruk beszerzési értékének közel 24%-os csökkenéséhez járult hozzá.

A tanácsadási és szakértői díjak 2022. évi magasabb összege az Nyrt. értékpapírjainak BÉT által működtetett Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerében történő regisztrációjához, kereskedés indításhoz kapcsolódik.

6.3 Személyi jellegű ráfordítások

	2023	2022
Béreköltség	494 701	302 520
Egyéb személyi jellegű kifizetések	55 520	42 618
Bérfelárak	69 710	42 725
Összesen	619 931	387 863

A Társaságnál az átlagos statisztikai állományi létszám 2 fővel változott, 2023. évre 68 főről 70 főre emelkedett. A Személyi jellegű ráfordítások a béremelések következtében közel 60%-kal növekedtek.

6.4 Egyéb működési bevételek, ráfordítások eredménye

	2023	2022
Tárgyi eszköz értékesítés	32 373	9 443
Bírság, kártérítés	(3 942)	2 823
Adók	(44 801)	(17 666)
Értékvesztés	-	(876)
Adott támogatás	(600)	(800)
Operatív lízingbe vett eszköz kivezetés	848	-
GINOP-4.1.3-19-2020-02067 támogatás	218	188
GINOP-1.2.8-20-2020-00513 támogatás	1 906	954
GINOP-1.2.9-20-2021-00131 támogatás	4 089	4 125
GINOP-1.1.7-17-BÉT-2-005 támogatás	-	36 000

GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287 támogatás	4 223	3 680
GINOP-4.1.4-19-2021-04106 támogatás	272	-
Egyéb	(2 867)	(2 961)
Kötbér	(175)	-
Elengedett követelés	(17 523)	-
Összesen	(25 979)	34 910

A Társaság az elmúlt évek folyamán több pályázatot is sikeresen elnyert. Az eszközbeszerzéshez kapcsolódóan kapott támogatások összege elhatárolásra került és az eszközök hasznos élettartama alatt egyenletesen kerül feloldásra. Ennek időarányos összegei egyéb bevételként jelennek meg a tárgyévben.

6.5 Egyéb pénzügyi műveletek eredménye és valós értékelés

	2023	2022
Adott kölcsönök kamata	15 953	11 738
Árfolyamnyereség	13 701	58 167
Hitel, lízing kamatok	(33 472)	(26 192)
Árfolyamveszteség	(19 074)	(76 486)
Hitelezési veszteség	(50 134)	-
Összesen	(73 026)	(32 773)

A Társaság követelései egy részére, valamint pénzeszköz állományára az IFRS 9 szabályai szerint hitelezési veszteséget számolt el (ECL).

A hitelezési veszteség a 2022. évre vonatkozóan is elszámolásra került, amely a tárgyévben az előző időszak hiba javításaként az eredménytartalékokat módosította.

Az adott kölcsönök munkavállalók vagy más, jellemzően kapcsolt vállalkozások részére adott kölcsönök kamatai. Az adott kölcsönök kamatlába megegyezik a külső piaci szereplők által alkalmazott kamatokkal.

6.6 Adók

A halasztott adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2023	2022
Halasztott adókövetelés	39 769	40 485
Halasztott adókötelezettség	-	-
Nettó adókövetelés	39 769	40 485

A nyereségadó a 2023. és 2022. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

	2023	2022
Tárgyévi nyereségadó	10 815	8 426
Halasztott adó	716	(871)
Nyereségadó ráfordítás	11 531	7 555

A tárgyévi nyereségadó a következőképpen alakul:

	2023	2022
Adózás előtti eredmény	52 130	(229 664)
Eredményt csökkentő tételek	205 927	74 059
Eredményt növelő tételek	153 797	80 496
Társasági adóalap	0	(223 227)
Társasági adóalap	0	(223 227)
Társasági adóalap jövedelem minimum	120 171	93 627
Társasági adó	10 815	8 426
Adókedvezmények	-	-
Társasági adó kötelezettség	10 815	8 426

A társasági adóalapot módosító tételek az alábbiak voltak:

- csökkentő tételek között került kimutatásra az adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés összege (136 317 eFt), valamint az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg (69 610 eFt).
- növelő tételek a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés (94 746 eFt), a követelésekre elszámolt értékvesztés (50 060 eFt) és egyéb adóalap növelő korrekciók (8 991 eFt) szerepeltek.

A társaság az adókötelezettséget jövedelem minimum elv szerint állapította meg.

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

	2023	2022
Ingtatlanok écs különbözet	9 087	11 079
Befektetési célú ingatlanok écs. különbözete	(6 744)	(6 055)
Tárgyi eszközök écs különbözet	34 157	8 033
Veszteség elhatárolás 2019.	(368 185)	368 485
Vevői értékvesztés	(110 124)	-
Céltartalék képzés	0	68 297
Egyéb forgóeszközök	(59)	-
Pénzeszközök	(11)	-
Nettó halasztott adóalap	(441 879)	449 839
Ebből adókövetelés	39 769	40 485
Ebből adókötelezettség	-	-

6.7 Egy részvényre jutó eredmény, EBITDA

	2023	2022
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	40 598 639	(237 219 361)
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	69 166 078	69 503 749
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)	0,59	(3,41)
Részvényesek között felosztható eredmény (Ft)	40 598 639	(237 219 361)
Év során forgalomban lévő részvények súlyozott átlaga (db)	69 166 078	69 503 749
Egy részvényre jutó hígított eredmény (Ft/db)	0,59	(3,41)

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

A Társaság jövőbeni potenciális akvizíciói finanszírozására 2022.06.16-án, tőzsdén kívüli forgalomban, 2022. június 20-i teljesítési határidővel 725.000 darab EPDUFERR törzsrészvényt vásárolt. A megvásárolt részvényeknek a Társaság értékpapírszámláján történő jóváírásával az Épduferr Nyrt. saját részvényeinek száma nulla darabról 725.000 darabra változott, amely a kibocsátott részvénytömeg 1,04%-a.

A vállalat alaptőkéje és az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

	2023.12.31	2022.12.31
Alaptőke (Ft)	698 910 780	698 910 780
Részvények megoszlása (db)	69 166 078	69 166 078
Visszavásárolt saját részvény (db)	725 000	725 000
Névérték (Ft/db)	10	10

A Társaságnak 2023. és 2022. évben sem voltak le potenciális törzsrészvényei, amelynek hígító hatása lenne, így az egy részvényre jutó eredmény megegyezik az egy részvényre jutó hígított eredménnyel.

EBITDA számítása

A Társaság az iparági gyakorlat szerint közzéteszi az EBITDA mutatót is, ami nem IFRS-ben definiált mérőszám. A mérőszám számítását a számviteli politikák tartalmazzák. Az EBITDA levezetése a következő:

	2023	2022
Üzemi tevékenység eredménye	125 156	(196 891)
Értékcsökkenés eliminálása	94 746	77 933
EBITDA	219 902	(118 958)

7. Mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

7.1 Immateriális eszközök, ingatlanok, gépek, berendezések és járművek

2023	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Befektetési célú ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	4 620	633 423	256 474	449 133	270 820	1 614 470
Növekedés	7	60 951	4 592	14 194	121 003	200 747
Befejezetlen beruházás	-	(47 650)	0	(1 717)	-	(49 367)
Csökkenés	2 846	0	40 674	0	12 785	56 306
Záró bruttó érték	1 781	646 724	220 392	461 610	379 037	1 709 544
Nyitó értékcsökkenés	4 261	73 459	33 396	20 974	117 913	250 003
Tárgyévi értékcsökkenés	28	6 407	6 243	32 556	49 513	94 746
Csökkenés	2 507	0	1 612	0	0	4 119
Záró értékcsökkenés	1 782	79 866	38 026	53 530	167 426	340 629
Nyitó nettó érték	359	336 885	223 079	428 159	153 086	1 141 568
Záró nettó érték	(0)	566 858	182 366	408 081	211 611	1 368 916

2022	Immateriális eszközök	Ingatlanok	Befektetési célú ingatlanok	Gépek	Berendezések, járművek	Összesen
Nyitó bruttó érték	11 350	347 415	231 474	112 675	216 429	919 343
Növekedés	694	190 764	67 504	324 638	144 328	727 928
Befejezetlen beruházás	-	54 862	42 504	18 276	-	115 642
Csökkenés	74 724	2 122	0	6 456	89 936	173 238
Záró bruttó érték	4 620	633 423	256 474	449 133	270 821	1 614 471
Nyitó értékcsökkenés	10 741	26 115	26 964	8 008	103 343	175 171
Növekedés	944	47 527	7 366	17 270	48 753	121 860
Csökkenés	7 424	183	935	4 304	34 361	47 207
Záró értékcsökkenés	4 261	73 459	33 395	20 974	117 735	249 824
Nyitó nettó érték	609	321 300	204 510	104 667	113 086	744 172
Záró nettó érték	359	559 964	223 079	428 159	153 086	1 364 647

Az Épduferr Társaságnak nincs meghatározatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális eszközök között.

Támogatásból megvalósult eszköz beszerzések:

Támogatás	Eszköz típus	Bekerülési érték (Ft)
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	Ingatlan	42.504.232
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	Gépek	35.718.900
GINOP-1.2.8-20-2020-00513	Gépek	54.913.670
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	Berendezések	2.888.189

Pénzügyi lízing keretében beszerzett eszközök

A tárgyi eszközök tartalmazzák mindazon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a Társaság, illetve azokat az eszközöket is, melyek a hatályos magyar számviteli törvény alapján operatív lízingnek minősülnek, de a Társaság kimutatásaiban pénzügyi lízingként kerültek kimutatásra.

A Társaság különböző tárgyi eszközöket szerzett be pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	2023	2022
Bruttó érték	133 835	116 465
Halmazott értékcsökkenés	44 481	40 345
Nettó érték	89 354	76 120

A pénzügyi lízing keretében beszerzett eszközökhöz kapcsolódó fizetési kötelezettségek a következőképpen alakulnak:

	2023	2022
Éven belül esedékes	29 831	41 377
2-5 év között esedékes	70 330	18 335
Lízingkötelezettség	100 161	59 712

2023. évben. 14.964 e Ft értékű lízingkötelezettség esetében a Társaságnak nincs lehetősége megújítani az ebbe a kategóriába tartozó lízinget, a futamidő végén a lízingelt eszköz a tulajdonába kerül. A lízingelt eszközök állománya teher, valamint személygépkocsiból áll.

7.2 Befektetések

A Társaság 2023.06.28-án 50%-os tulajdoni résszel megalapította a GeoAkku Kft.-t. A létrejött Kft. egy projekt cég, melynek fő tevékenysége a létrejöttét követően rendelkezésére bocsátott szabadalom hasznosítása alapján az energiatárolás alternatív lehetőségeinek feltárása, első lépésként az ipari megvalósíthatóság vizsgálata.

7.3 Készletek

Készletek között a Társaság a fordulónapon leltárra vett anyagok, áruk utolsó beszerzési áron vett értékét mutatja ki.

A készletek évenkénti megoszlása:

	2023	2022
Anyagok	-	-
Áruk	365 970	625 284
Közvetített szolgáltatás	-	-
Összesen	365 970	625 284

7.4 Szerződéses eszközök

A Társaság a fordulónapig be nem fejezett beruházások eredményét teljesítési fok % alapján megállapított értéken mutatja ki. Az elszámolt közvetlen költségek között a Társaság nem mutatja ki a felosztható adminisztrációs költségeket. A vonatkozó időszakok beruházási szerződésből adódó értékei:

	Készültségi fok	2023	Készültségi fok	2022
17192	95,40%	68 297	95,40%	68 297
22014	95,00%	27 486	26,97%	(43 845)
22015	98,00%	551	39,57%	58 163
22012	36,00%	121 036	-	-
22018	60,00%	94 591	-	-
22022	-	-	27,36%	115 226
23012	24,00%	133 698	-	-
Folyamatban lévő projekt IFRS 15		445 659		197 841
Projektekre kapott előleg összesen		(234 778)		(147 000)
Szerződéses eszközök		210 881		50 841

7.5 Vevők

	2023	2022
Vevőkövetelések	1 488 926	453 718
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	(178 421)	(128 361)
Vevők	1 310 505	325 357

A vevői követelések lejárat szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2023	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2023	Bekerülési érték 2022	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2022
Nem lejárt	321 958	-	321 958	-	-	-
1-30	74 280	-	74 280	1 867	-	1 867
31-60	192 409	5 772	186 637	67 280	-	67 280
61-90	128 680	6 434	122 246	44 068	5 567	38 501
91-180	540 596	54 060	486 537	121 297	12 039	109 258
181-360	46 842	7 026	39 816	27 661	4 149	23 512
361	184 160	105 129	79 031	191 544	106 606	84 938
Vevőkövetelés	1 488 926	178 421	1 310 505	453 718	128 361	325 357

2022. évben a nyilvántartott értékvesztés összege – tévesen- céltartalékként került kimutatásra. 2023. évben átvezetésre került a vevők értékvesztésére. A megképzett értékvesztés egy peresített követeléshez kapcsolódik. A peresített követelésen kívüli késett követelésekre nem történt értékvesztés számítás, ennek a pótlása előző év módosításaként került elszámolásra.

7.6 Egyéb forgóeszközök

Az egyéb pénzügyi követelések között szereplő adott kölcsönök, óvadékok részletezése:

	2023	2022
Kölcsön – munkavállaló	10 010	6 914
Kölcsön – Palkovics Milán	40 131	41 638
Kölcsön – Furda Vanda	32 826	18 113
Kölcsön – Szili György	13 117	10 038
Kölcsön – Furda Anita	17 047	17 371
Kölcsön – Brood-Sow Kft	2 247	1 800
Összesen	115 378	95 874

Egyéb forgóeszközök:

	2023	2022
Banki óvadék	49 798	31 142
Adott előleg, óvadék követelés	389 201	309 509
Aktív időbeli elhatárolás	18 489	35 452
ÁFA	128 355	-
Társasági adó	10 239	-
Egyéb követelés más vállalkozással szemben	18 048	17 645
Egyéb követelésre elszámolt hitelezési veszteség	(63)	-
Levonás munkavállalótól	492	-
Összesen	614 559	393 748

Az egyéb követelések vállalkozással szemben egy részesedés értékesítéssel kapcsolatos követelést tartalmaz, melyet a 15. pontban részletezünk.

7.7 Pénzeszközök

Pénzeszközök	2023	2022
Készpénz	2 226	22 576
Bankbetétek	79 285	234 716
Várható hitelezési veszteség (ECL) pénzeszközre	(11)	-
Pénzeszközök összesen	81 500	257 292

A pénzeszköz egyenértékeseikkel a Társaság nem rendelkezik. A bankszámlákra kapott kamat mértéke 0-1% közötti. E tételek valós értéke könyv szerinti értékükkel közel azonos.

A Társaság 2023. december 31-én egyéb likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

7.8 Hosszú és rövid lejáratú hitelek

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2023.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénznem	Fennálló hiteltartozás	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés 2-5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok
OTP Bank Nyrt.	Széchenyi Újraintézési Likviditási hitel (250.000 eFt keret)	HUF	51 296 eFt	51 296 eFt		természetes személy készfizető kezessége, GHG
		HUF	30 354 eFt	21 432 eFt	8 922 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
		HUF	98 000 eFt	38 500 eFt	59 500 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	Széchenyi Újraintézési Beruházási hitel (271.000 eFt keret)	HUF	269 371 eFt	27 930 eFt	241 441 eFt	jelzálog, GHG, természetes személy készfizető kezessége
OTP Bank Nyrt.	Forgóeszközhitel (230.000 eFt keret)	HUF	189 900 eFt	51 300 eFt	138 600 eFt	jelzálog
MBH Bank Nyrt.	MFB hitel GINOP 3.2.2-8-2-4-16 támogatáshoz (5.347 eFt keret)	HUF	8 919 eFt	1 752 eFt	7 167 eFt	támogatásból beszerzett eszközök
OTP Bank Nyrt.	Széchenyi Kártya Újraintézési Folyószámlahitel (100.000 eFt keret)	HUF	100 638 eFt	100 639 eFt	0	természetes személy készfizető kezessége, GHG
MBH Bank Nyrt.	Széchenyi Likviditási Hitel MAX+	HUF	150 000 eFt	0	150 000 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	Folyószámlahitel (50.000 eFt keret)	HUF	50 000 eFt	50 000 eFt	0	jelzálog

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2022.12.31-én:

Folyósító hitelintézet	Hitel fajtája	Pénz-nem	Fennálló hiteltartozás	Tőketörlesztés 1 éven belül esedékes összege	Tőketörlesztés 5 éven belül esedékes összege	Biztosítékok
OTP Bank Nyrt.	Likviditási hitel (250.000 e Ft keret)	HUF	140 975 eFt	85 740 eFt	55 235 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	Beruházási hitel (271.000 e Ft keret)	HUF	219 600 eFt	0 eFt	219 600 eFt	jelzálog, GHG, természetes személy készfizető kezessége
OTP Bank Nyrt.	Likviditási hitel (50.000 eFt keret)	HUF	50 000 eFt	19 646 eFt	30 354 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG
OTP Bank Nyrt.	Likviditási hitel (230.000 e Ft keret)	HUF	144 900 eFt	93 600 e Ft	51 300 eFt	jelzálog
MKB Bank Zrt.	MFB hitel GINOP-3.2.2-8-2-4-16 támogatáshoz (5.347 e Ft keret)	HUF	4 600 eFt	1 024 eFt	3 576 eFt	támogatásból beszerzett eszközök
OTP Bank Nyrt.	Folyószámla hitel (100.000 eFt keret)	HUF	100 000 eFt	100 000 eFt	0 eFt	természetes személy készfizető kezessége, GHG

A beszámoló fordulónapjáig az óvadéki számlák egyenlege az UniCredit Bank Zrt.-nél 65 740 eFt, az OTP Bank Nyrt.-nél 43 240 eFt.

7.9 Halasztott bevételek

A halasztott bevételek részletezése az alábbiak szerint alakult:

	2023	2022
GINOP-1.2.9-20-2021-00131	50 210	54 299
GINOP-4.1.3-19-2020-02067	2 002	2 220
GINOP-1.2.8-20-2020-00513	29 640	31 546
GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287	54	-
GINOP-4.1.4-19-2021-04106	1 558	-
Halasztott bevételek	83 464	88 065

7.10 Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejáratí szerkezete a következő:

Megnevezés	2023	2022
Nem esedékes	364 220	88 601
1-30 napja esedékes	238 751	102 050
31-60 napja esedékes	132 638	56 694
61-90 napja esedékes	291 876	124 757
91-180 napja esedékes	67 771	28 968
181-365 napja esedékes	8 159	9 425
365 napon túl esedékes	58 751	96 175
Szállítók	1 162 166	506 670

A szállítók átlagos fizetési határideje az alábbiak szerint alakult:

2023	2022
30 nap	30 nap

7.11 Hosszú lejáratú szállítók

	2023	2022
Hosszú lejáratú szállítók	10 509	71 562
Hosszú lejáratú szállítók	10 509	71 562

A hosszú lejáratú szállítók a szállítói garanciális visszatartásokból erednek.

A szállítói garanciális visszatartások átlagosan 3 éves időtartamra szólnak, az elvégzett kivitelezési munkák értékének 5-10% teszik ki.

A bemutatott szállítói garanciális visszatartások lejáratí ideje 2023. évben nem haladja meg a három évet.

7.12 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2023	2022
Kapott előlegek	3 539	6 901
GINOP-3.2.2-8-2-4-16-2020-02287 előleg	-	1 989
GINOP-4.1.4-19-2021-04106 előleg	-	458
GINOP PLUSZ-1.2.1-21-2021-00825 előleg	164 450	164 450
Egyéb adók	6 961	5 051
Bérfizetési kötelezettség	37 975	21 975
Kapott kaució	920	-
Összesen	213 845	200 824

Valós érték hierarchia

Az IFRS 13 alapján a Társaság a valós értéken értékelt eszközei és kötelezettségei tekintetében, a következetesség és az összehasonlíthatóság növelése érdekében az alábbiak szerint mutatja be a három fokozatú értékelési szint szerinti valós érték hierarchiát:

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tőzsdei árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés.

A Társaság az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök és egyenlegeik		
Megnevezés	2023.12.31	2022.12.31
Követelések munkavállalókkal és társaságokkal szemben	133 427	113 520
Kaució, óvadék	177 166	211 708
Vevők	1 378 801	325 357
Pénzeszköz és egyenértékeseik	81 500	257 292
Összesen	1 770 894	907 877

Pénzügyi kötelezettségek és egyenlegeik		
Megnevezés	2023.12.31	2022.12.31
Banki hitelek	948 479	660 074
Szállítói tartozások	1 172 675	578 232
Lízing kötelezettségek	100 161	81 626
Kapott kaució	920	4 498
Egyéb kapott kölcsön	5 050	0
Összesen	2 227 285	1 324 430

A hierarchiában az alábbi módon helyezkednek el az egyes eszközök és kötelezettségek:

Megnevezés	2023			2022		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
<i>Pénzügyi eszközök</i>						
Követelések munkavállalókkal és társaságokkal szemben	-	-	133 427	-	-	113 520
Kaució, óvadék	-	-	177 166	-	-	211 708
Vevők	-	-	1 310 505	-	-	325 357
Pénzeszköz és egyenértékeseik	81 500	-	-	257 292	-	-
Összesen (eszközök)	81 500	-	-	257 292	-	650 585
<i>Pénzügyi kötelezettségek</i>						
Banki hitelek	-	-	948 479	-	-	660 074
Lízingek	-	-	100 161	-	-	81 626
Szállítói tartozások	-	-	1 172 675	-	-	578 232
Kapott kaució	-	-	920	-	-	4 498
Egyéb kapott kölcsön	-	-	5 050	-	-	-
Összesen (kötelezettségek)	-	-	2 227 285	-	-	1 324 430

8. Egyéb kiegészítő megjegyzések

8.1 Újrareprezentálás, hibák javítása

A Társaság a pénzügyi kimutatások egyes tételeit újrareprezentálta, valamint számviteli hibákat tárt fel a már auditált 2022. üzleti év számviteli beszámolójának alapját képező pénzügyi kimutatásokban.

A hibákat részben nyújtott előlegek végbizonylatának helytelen devizanemmel történt rögzítése, részben késett számlák okozták, valamint a késett vevőkövetelésekre korábban nem számolt el értékvesztést. A hiba hatása a 2022. évi eredményre – 234.697 e Ft

Az igazgatási ráfordítások 2023-tól nem önálló ráfordításként kerülnek bemutatásra, hanem az anyagjellegű ráfordítások részeként.

A mérlegben a 2022. évben peres követeléssel kapcsolatban képzett céltartalékot vevőkre elszámolt értékvesztésként definiálta és a vevőkövetelések soron mutatja ki.

Megnevezés	2022. december 31. auditált	Módosítás	2022. december 31. újrareprezentált	Módosítás indoklása
Értékesítés árbevétele	4 521 275	-	4 521 275	
Anyagjellegű ráfordítások	(3 929 499)	(357 781)	(4 287 280)	ELÁBÉ változása+ átsorolás
Igazgatási ráfordítások	(168 352)	168 352	-	átsorolás
Személyi jellegű ráfordítások	(387 863)	-	(387 863)	
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	(77 933)	-	(77 933)	
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	31 121	3 789	34 910	Helyi iparüzési adó változás
Üzemi (üzleti) eredmény	(11 251)	(185 640)	(196 891)	
		-		
Kamatbevétel	11 738	-	11 738	
Kamatráfordítás	(26 192)	-	(26 192)	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	30 718	(49 037)	(18 319)	Árfolyam és elszámolt ECL
Pénzügyi eredmény	16 264	(49 037)	(32 773)	
		-		
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 013	(234 677)	(229 664)	
Nyereségadó	(7 535)	(20)	(7 555)	Társasági adó hatás
ADÓZOTT EREDMÉNY	(2 522)	(234 677)	(237 219)	

A mérlegben az átsorolás, valamint a hibajavítás hatására az alábbi módosítások történtek:

Megnevezés	2022. december 31. auditált	Módosítás	2022. december 31. újraprezentált	Módosítás indoklása
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Befektetett eszközök	1 405 132		1 405 132	
			-	
FORGÓESZKÖZÖK				
			-	
Vevők	453 718	(128 361)	325 357	átsorolás, ECL számítás
Egyéb forgóeszközök	659 420	(169 798)	489 622	árfolyam változás
Forgóeszközök	2 046 555		1 748 396	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 451 687	(298 159)	3 153 528	
SAJÁT TŐKE				
Eredménytartalék	320 955	(234 697)	86 258	
SAJÁT TŐKE	1 779 404		1 544 707	
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
			-	
Céltartalékok	68 297	(68 297)	-	Átsorolás
Hosszú lejáratú kötelezettségek	749 901	(68 297)	681 604	
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
			-	
Szállítók	498 066	8 604	506 670	árfolyam változás
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	204 593	(3 769)	200 824	Iparüzési adó és társasági adó változás
Rövid lejáratú kötelezettségek	922 382	4 835	927 217	
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1 672 283	(63 462)	1 608 821	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 451 687	(298 159)	3 153 528	

Az összehasonlító időszak nyitómérlege – az újraprezentálás visszamenőleges figyelembevételével – a következőképpen alakul:

Megnevezés	2022. december 31. újraprezentált
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	
Ingatlanok	559 964
Befektetési célú ingatlanok	223 079
Gépek, járművek	581 245
Immateriális eszközök	359
Befektetések	-
Hosszú lejáratú vevők	-
Halasztott adókövetelés	40 485
Befektetett eszközök	1 405 132
	-
FORGÓESZKÖZÖK	-
Készletek	625 284
Szerződéses eszközök	50 841
Vevők	325 357
Egyéb forgóeszközök	489 622
Pénzeszközök	257 292
Forgóeszközök	1 748 396
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 153 528

Megnevezés	2022. december 31. újraprezentált
SAJÁT TŐKE	-
Jegyzett tőke	698 911
Visszavásárolt saját részvények	(36 105)
Tőketartalék	795 643
Eredménytartalék	86 258
SAJÁT TŐKE	1 544 707
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-
	-
Hosszú lejáratú hitelek	460 064
Halasztott adókötelezettség	-
Halasztott bevételek	88 065
Hosszú lejáratú szállítók	71 562
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	61 913
Céltartalékok	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	681 604
	-
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-
Rövid lejáratú hitelek	200 010
Vevőktől kapott előlegek	-

Szállítók	506 670
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	19 713
Adókötelezettség	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200 824
Rövid lejáratú kötelezettségek	927 217
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1 608 821
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 153 528

8.2 Tranzakciók kapcsoló felekkel

2021. évben értékesítésre került a Milvad Invest Kft. részére az év során az OKOSKAPTÁR Méhészettechnológiai Kft.-ben megszerzett 15% mértékű tulajdoni részesedés. A Milvad Invest Kft. kapcsoló félnek minősül. A részesedés értékesítési szerződés értelmében 2024. február 10. napig törlesztésre kerül a vételár 18 millió forintos összege.

Kapcsoló vállalkozásnak nem minősülő, de más kapcsoló felekkel a Társaság folytat gazdasági tevékenységet. Ezen társaságok részére korábbi években történt kölcsön nyújtása, illetve kölcsön igénybevétele, továbbá a vállalkozási tevékenységhez szükséges anyagok beszerzéséhez is igénybe veszi a Társaság más kapcsoló felek tevékenységét, illetve értékesít részükre árut.

Adott kölcsön kapcsoló felek részére	Tőke törlesztés (Ft)	Kamat törlesztés (Ft)	2023.12.31
Palkovics Milán Dániel	23 469 444	-	40 131 032
Furda Vanda	-	-	32 825 527
Furda Anita	5 220 000	-	17 046 746

Részesedés értékesítéssel kapcsolatos követelés	2023.12.31
Milvad Invest Kft.	18 048

Értékesítés kapcsoló felek részére	2023
Dunaújvárosi „Kegyelet” Kft.	123 258

Beszerzés kapcsoló felektől	Összeg Ft
Dunaújvárosi „Kegyelet” Kft.	25 692 994
V-V BAU Kft.	1 917 460
Pákó-DV Kft.	2 794 000

8.3 Saját tőke megfeleltetési tábla

IFRS-ek szerinti saját tőke	
IFRS-ek szerinti saját tőke (IFRS-ek szerinti eszköz és kötelezettségek különbsége)	1 585 305
+ 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 bevétel (IFRS)	-
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS)	-
Saját tőke (egyeztetett)	1 585 305
A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:	
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	
Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével	698 911
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Lekötött tartalék	
Kapott pótbefizetés	-
Saját részvény miatti korlát	-
Fel nem használt fejlesztési tartalék, halasztott adó hatással korrigálva	-
Lekötött tartalék	-
Eredménytartalék	
IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	86 258
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	-
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	-
- Fel nem használt fejlesztési tartalék, halasztott adó hatással korrigálva	-
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	-
Eredménytartalék (egyeztetett)	86 258
Adózott eredmény	
Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	40 599
Értékelési tartalék	
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-
Tőketartalék	
Egyeztetett saját tőke	1 585 305
- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	(698 911)

- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
- Eredménytartalék	(86 258)
- Adózott eredmény	(40 599)
- Lekötött tartalék	-
- Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	759 538

Az egyeztetés eredményeképpen létrejött saját tőke:

Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)	
Jegyzett tőke	698 911
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	759 538
Eredménytartalék	86 258
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	40 599
Saját tőke összesen (egyeztetett)	1 585 305
<i>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja szerint)</i>	
Eredménytartalék (egyeztetett)	86 258
Tárgyévi adózott eredmény	40 599
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	126 856

8.4 Pénzügyi kockázatok kezelése

Teljes hitelezési kockázat

A Társaság számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. A Társaság kinnlevőség-kezelési szabályzatának megfelelően az ellenőrzési folyamat biztosítja, hogy csak megfelelő pénzügyi háttérrel rendelkező ügyfelek részére történhet értékesítés, csökkentve ezzel a Társaság hitelezési kockázatát.

A Társaság számára hitelkeretet biztosító OTP Bank Nyrt. által nyújtott likviditási, beruházási és forgóeszköz hitelek kondíciói a társaságnak lehetőséget biztosítanak a készletbeszerzések és a projektek finanszírozására.

A Társaság jelentős vevői (főbb vásárlói) között három olyan partner található, akiknek az általuk generált árbevétele egyenként túllépi a Társaság összes árbevételének 10%-át. Ezekről a partnerektől származó bevétel 2023. évben összesen 2.398.102 e Ft volt.

A maximális vevőkitettségi arány az árbevétel oldalról 41%, kintlévőség szempontjából 67%

Piaci kockázat

A kamatláb kockázat annak a kockázata, hogy bizonyos pénzügyi eszközök és kötelezettségek jövőbeni pénzáramlásai a piaci kamatláb változásának hatására ingadoznak. A Társaság kamatkockázati kitétségét dinamikusan elemzi, különböző forgatókönyvek szimulálása alapján számítja ki a meghatározott kamatlábmozgások eredményre gyakorolt hatását.

Kamatkockázat

	Tárgyévi adat	A kamat 1% pontos változása esetén	A kamat 5% pontos változása esetén	A kamat 10% pontos változása esetén
Nettó eredmény	40 599	42 748	53 494	74 987
Kamatbevétel	15 953	18 102	28 849	50 341
Kamatvonzattal rendelkező eszközök tárgyévi értéke	214 927	214 927	214 927	214 927
Egyéb követelés	133 427	133 427	133 427	133 427
Pénzeszközök	81 500	81 500	81 500	81 500
Átlagos kamat	7,423%	8,423%	13,423%	23,423%
Kamatváltozás		13,5%	80,8%	215,6%
Eredmény változás		5,29%	31,76%	84,70%

1%-pontos kamatváltozás 5,29%-os változást okozna a nettó eredményben. 5% pontos növekedés esetén 31,76%-os a nettó eredmény változás. 10 % pontnál már 84,7 %.

	Tárgyévi adat	A kamat 1% pontos változása esetén	A kamat 5% pontos változása esetén	A kamat 10% pontos változása esetén
Nettó eredmény	40 599	31 114	(6 825)	(54 249)
Kamatráfordítás	33 472	42 957	80 896	128 320
Kamatvonzattal rendelkező kötelezettségek értéke	948 479	948 479	948 479	948 479
Banki hitelek	948 479	948 479	948 479	948 479
Átlagos kamat	0	0	0	0
Kamatváltozás		28,337%	141,684%	283,367%
Eredmény változás		-23,4%	-116,8%	-233,6%

Kamatráfordításokhoz kapcsolódó kamat változás eredményeképpen az 1% pontos változás -23,4%-os nettó eredmény változást okoz. 5% és 10% pontos változások a nettó eredményt -116,8% és -233,6 %-ot változtatnak a nettó eredményen.

Devizaárfolyamok változása

A Társaság pénzmozgásának nem meghatározó része történik Európában, szerződéseit jellemzően forint alapon köti. A devizaárfolyamok változásával kapcsolatos kockázat közvetlenül nem befolyásolja az eredményességet. A Társaság által belföldi partnerektől beszerzett vas- és acéláru döntő mértékben külföldről származik, így a jelentős mértékű devizakockázat közvetetten befolyásolhatja az eredményességet, ami a nyersanyagárak emelkedésében jelentkezhet.

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem lesz képes megfelelni pénzügyi kötelezettségeinek. A likviditási kockázat kezeléséért az Igazgatótanács felelős. A Társaság a likviditási kockázat kezelését a tartalékok és tartalékolt hitelfelvételi lehetőségek megfelelő szinten tartásával, a tervezett és tényleges cash-flow adatok folyamatos nyomon követésével, valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek lejáratainak egyeztetésével végzi.

A likviditási elemzés a következő lejáratokat mutatja:

2023. december 31.	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben likvid	Összesen
Pénzeszközök	81 500	-	-	-	81 500
Ingatlanok	-	-	-	566 858	566 858
Befektetési célú ingatlanok	-	-	-	182 366	182 366
Gépek, járművek	-	-	-	619 692	619 692
Immateriális eszközök	-	-	-	-	-
Befektetések	-	-	-	1 500	1 500
Hosszú lejáratú vevők	-	-	-	-	-
Halasztott adókövetelés	-	-	39 769	-	39 769
Készletek	-	365 970	-	-	365 970
Szerződéses eszközök	-	-	210 881	-	210 881
Vevők	-	1 310 505	-	-	1 310 505
Egyéb forgóeszközök	-	729 937	-	-	729 937
Pénzügyi követelések	81 500	2 406 412	250 650	1 370 416	4 108 978

2023. december 31.	Azonnal esedékes	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben esedékes	Összesen
Jegyzett tőke	-	-	-	698 911	698 911
Visszavásárolt saját részvények	-	-	-	(36 105)	(36 105)
Tőketartalék	-	-	-	795 643	795 643
Eredménytartalék	-	-	-	126 856	126 856
Hosszú lejáratú hitelek	-	-	605 630	-	605 630
Halasztott adókötelezettség	-	-	-	-	-
Halasztott bevételek	-	-	83 464	-	83 464
Hosszú lejáratú szállítók	-	-	10 509	-	10 509
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	-	-	70 330	-	70 330
Rövid lejáratú hitelek	-	347 898	-	-	347 898
Szállítók	-	1 162 166	-	-	1 162 166
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	-	29 831	-	-	29 831
Adókötelezettség	-	-	-	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	213 844	-	-	213 844
Pénzügyi kötelezettségek	-	1 753 740	769 934	1 585 305	4 108 978
Halmozott pozíció	81 500	652 672	133 389	(81 500)	0

Összehasonlító adatok a 2022. évre vonatkozóan:

2022. december 31.	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben likvid	Összesen
Pénzeszközök	257 292	-	-	-	257 292
Ingatlanok	-	-	-	559 964	559 964
Befektetési célú ingatlanok	-	-	-	223 079	223 079
Gépek, járművek	-	-	581 245	-	581 245
Immateriális eszközök	-	-	-	359	359
Befektetések	-	-	-	-	-
Hosszú lejáratú vevők	-	-	-	-	-
Halasztott adókövetelés	-	-	40 485	-	40 485
Készletek	-	625 284	-	-	625 284
Szerződéses eszközök	-	-	50 841	-	50 841
Vevők	-	325 357	-	-	325 357
Egyéb forgóeszközök	-	489 622	-	-	489 622
Pénzügyi követelések	257 292	1 440 263	672 571	783 402	3 153 528

2022. december 31.	Azonnal esedékes	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben esedékes	Összesen
Jegyzett tőke	-	-	-	698 911	698 911
Visszavásárolt saját részvények	-	-	-	(36 105)	(36 105)
Tőketartalék	-	-	-	795 643	795 643
Eredménytartalék	-	-	-	86 258	86 258
Hosszú lejáratú hitelek	-	-	460 064	-	460 064
Halasztott adókötelezettség	-	-	-	-	-
Halasztott bevételek	-	-	88 065	-	88 065
Hosszú lejáratú szállítók	-	-	71 562	-	71 562
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	-	-	61 913	-	61 913
Rövid lejáratú hitelek	-	200 010	0	-	200 010
Vevőktől kapott előlegek	-	0	-	-	-
Szállítók	-	506 670	-	-	506 670
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	-	19 713	-	-	19 713
Adókötelezettség	-	-	-	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	200 824	-	-	200 824
Pénzügyi kötelezettségek	-	927 217	681 604	1 544 707	3 153 528
Halmazott pozíció	257 292	513 046	504 013	(257 292)	-

Adókockázat

A Társaság a változó törvényi szabályozók módosulásait folyamatosan figyeli, nyomon követi, és amennyiben a Társaságot érintő szabályzóváltozás lép életbe, azonnal meghozza a megfelelő intézkedéseket, kialakítja – módosítja – az eljárási rendet, így a management által azonosított jelentős adókockázatok, melyekről a vezetésnek tudomása lenne, nincsenek.

Osztalékfizetési politika

A Társaság a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Társaság folytatni tudja tevékenységét, és egyúttal maximalizálja a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával, valamint az optimális tőkestruktúra megtartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Társaság osztalékpolitikájának tervezett eleme a tervezett évenkénti osztalék kifizetés, figyelembe véve a növekedéshez szükséges beruházási és akvizíciós célokat.

Az Igazgatóság az osztalékfizetési politikával összhangban a 2023. évi eredmény és a várható fejlesztési tervek alapján nem javasol osztalék fizetést.

Működőképesség biztosítása

A Társaság a hatékony pénzügyi működőképességének biztosítására, folyamatosan törekszik a beszállítóival a követendő szerződések, ügyletek fizetési határidejének kitolására, hosszabbítására, mellyel a vevői fizetési késedelmeit kívánja ellensúlyozni.

8.5 Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

A Társaság a pénzügyi kimutatás időszakában nem számolt el kutatási és fejlesztési tevékenységből adódó költséget.

8.6 Független követelések

Az Universal Builders Kft., mint megrendelő és az Épduferr Nyrt., mint vállalkozó között 2017. november 14-én létrejött Vállalkozási szerződés 2019. december 20-án felmondással megszűnt. A szerződés megszűnését követően a megrendelő elszámolási kötelezettségét nem teljesítette, ezért az elszámolás érdekében az Épduferr Zrt. a Teljesítésigazolási Szakértői Szervhez fordult. Az eljárásban résztvevő Szakértői Tanács 2680. számú eljárása szerint az Épduferr Zrt. eddig meg nem térült vállalkozói díjigénye: 365.574.215, - Ft, emellett 64.136.275, - Ft előleggel nem számolt el a megrendelő felé. Az összeg a Társaság állandó jogi képviselője szerint vélhetően peres út igénybevételeivel megtérülhet. A folyamatban lévő per miatt a Társaság az óvatosság elve alapján 2021. évben 68.296.804, - Ft összegben céltartalékot képzett.

A függő követelés (365 574 eFt) a mérlegben nem jelenik meg.

A SPAR Magyarország Kereskedelmi Kft., mint megrendelő és az Épduferr Zrt., mint vállalkozó között létrejött Vállalkozási szerződés szerinti beruházáshoz kapcsolódó alvállalkozói szerződésekből eredően az Épduferr Nyrt. az alábbi késedelmi kötbér igényt terhelte ki:

Cégnév	Összeg
Workmen Zrt.	49.060.300, - Ft
Összesen	49.060.300, - Ft

Ügyvédi álláspont szerint a fenti 49.060.300, - Ft késedelmi kötbér jogcímén támasztott követelés – figyelemmel a bírói gyakorlatra – legfeljebb 40-50%-a (19.624.120, -Ft – 24.530.150, - Ft) érvényesíthető, melynek cca 50%-a (9.812.060, - Ft - 12.265.075, -Ft) térülhet meg.

8.7 Független kötelezettségek és kötelezettségvállalások

Az Épduferr Nyrt., mint megrendelő és a KV Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., mint vállalkozó között 2016. február 10-én létrejött Vállalkozási szerződés megrendelő általi azonnali hatályú felmondással történt megszüntetésével megszűnt. A szerződés megszűnésével a Vállalkozási szerződés alapján az Épduferr Nyrt. meghiusulási kötbér, illetve kártérítési igényeket jelentett be vállalkozó felé, mely igény érvényesítését a Miskolci Törvényszék a 8.Fpk.2020/5 sz. végzésében elrendelte. A KV Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ellenkeresetet nyújtott be az Egri Törvényszék elé. A 4.G.20.187/2021. sz. keresettel szemben az Épduferr Nyrt. ellenkérelmet nyújtott be, melyben a valamennyi jogcímen felmerülő követelést jogalapjában vitatja. A per jelenlegi állása szerint a Társaság állandó jogi képviselője szerint felperes keresete, igényérvényesítése megalapozatlan.

Pertárgy értéke: 192.625.383, - Ft.

Bankgaranciák és jelzálogjogok

A Társaság finanszírozását biztosító forgóeszköz hitel és folyószámla-hitelek fedezete az Társaság által biztosított ingatlan fedezet, a Társaság készlet- és követelésállománya, banki számlaforgalma, továbbá Garantiqa Hitelgarancia Zrt. által nyújtott 80%-os készfizető kezességvállalás.

Ingtalan	Zálogjog OTP	Jogosult	Zálogjog OTP Ingatlanvásárlással kapcs.
8751 Zalakomár, hrsz: 852/7	1 800 000 000	Unicredit Bank Zrt.	0
8751 Zalakomár, hrsz: 852/8	1 800 000 000	Unicredit Bank Zrt.	0
1044 Budapest, Megyeri út 207 lh: E. földszint	1 800 000 000	Unicredit Bank Zrt.	0
2400 Dunaújváros, Verebély L. utca 14.	1 800 000 000	Unicredit Bank Zrt.	0
2400 Dunaújváros, Budai Nagy Antal út 1.	1 800 000 000	Unicredit Bank Zrt.	0
2400 Dunaújváros, Verebély L. utca 26	-	-	271 000 000

A Garantiqa Hitelgarantica Zrt által nyújtott kezességvállalás biztosítéki értéke 2023.12.31-én: 776.800 e Ft értékű.

8.8 Szegmens információk

A Társaság üzleti szempontból 2023. évben három működési szegmensre osztható:

- Kivitelezés
- Építőanyag kereskedelem
- Acél kereskedelem és lemezfeldolgozás

2023	Kivitelezés	Acél és kereskedelem és feldolgozás	Építőanyag kereskedelem	Szegmenshez nem rendelt	Összesen
Harmadik féltől származó bevétel	4 253 363	1 309 244	341 538	-	5 904 145
Árbevétel	4 253 363	1 309 244	341 538	-	5 904 145
Anyagjellegű ráfordítások	(3 144 233)	(1 572 127)	(321 973)	-	(5 038 333)
Személyi jellegű ráfordítások	(459 276)	(87 652)	(73 003)	-	(619 931)
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	(68 217)	(20 844)	(5 685)	-	(94 746)
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	(18 705)	(5 715)	(1 559)	-	(25 979)
Üzleti tevékenység eredménye	562 932	(377 094)	(60 682)	-	125 156
Kamatbevétel	11 493	3 538	923	-	15 953
Kamatráfordítás	(24 113)	(7 422)	(1 936)	-	(33 472)
Pénzügyi műveletek egyéb (ráfordításai)	(39 987)	(12 309)	(3 211)	-	(55 507)
Nyerességadó	(8 307)	(2 557)	(667)	-	(11 531)
Adózott eredmény	502 017	(395 844)	(65 573)	-	40 600

2022.évre vonatkozó adatok:

2022	Kivitelezés	Acél és kereskedelem és feldolgozás	Építőanyag kereskedelem	Szegmenshez nem rendelt	Összesen
Harmadik féltől származó bevétel	1 621 786	2 285 025	614 464	-	4 521 275
Árbevétel	1 621 786	2 285 025	614 464	-	4 521 275
Anyagjellegű ráfordítások	(1 678 125)	(2 031 682)	(577 472)	-	(4 287 280)
Személyi jellegű ráfordítások	(246 207)	(85 859)	(55 797)	-	(387 863)
Értékcsökkenési leírás, amortizáció	(27 955)	(39 387)	(10 591)	-	(77 933)
Egyéb működési bevételek (ráfordítások)	12 522	17 643	4 745	-	34 910
Üzleti tevékenység eredménye	(317 979)	145 740	(24 651)	-	(196 891)
Kamatbevétel	4 210	5 932	1 595	-	11 738
Kamatráfordítás	(9 395)	(13 237)	(3 560)	-	(26 192)
Pénzügyi műveletek egyéb (ráfordításai)	(6 571)	(9 258)	(2 489)	-	(18 319)
Nyereségadó	(2 710)	(3 818)	(1 027)	-	(7 555)
Adózott eredmény	(332 444)	125 358	(30 134)	-	(237 219)

8.9 Mérlegfordulónap utáni események

A Társaság 2024. február 26-án szerződést kötött a GERJE SPORT Kft.-vel egy kosárlabda csarnok befejezésére Cegléden. A projekt befejezése 2025. június 30-ra van tervezve, a vállalkozási díj 1.523 milliárd Ft. A beruházás támogatását a Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége és a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet szabályozza.

8.10 Orosz-ukrán háború

Az orosz-ukrán háborúnak jelentős hatása volt 2023-ban az építőiparra Magyarországon, amelyet több tényező is befolyásolt. Az elsődleges hatások közé tartozik az energia- és alapanyagárak emelkedése, a globális ellátási láncok zavarai és a geopolitikai feszültségek.

8.11 Jövőre vonatkozó megállapítások

Az Éves jelentés jövőre vonatkozó megállapításokat is tartalmaz. Ezen megállapítások a jelenlegi terveken, becsléseken és előrejelzéseken alapulnak, ezért nem lenne helyes ezen megállapításokra a kellő mértékű meghaladó módon támaszkodni. A jövőre vonatkozó megállapítások kockázatot és bizonytalanságot hordoznak. A Társaság felhívja a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

8.12 Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat Réti Hajnalka állította össze, aki regisztrált IFRS mérlegképes könyvelő (regisztrációs száma: 202580). A mérlegképes könyvelő a CVA ClearVision Accounting Kft. megbízottjaként végezte feladatát.

8.13 Felelősségvállaló nyilatkozat

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített éves beszámoló valós és megbízható képet ad az Épduferr Nyrt. bevont vállalkozása eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, továbbá az Üzleti jelentés megbízható képet ad az Épduferr Nyrt. helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

8.14 Az egyedi éves IFRS beszámoló jóváhagyása

Az Épduferr Nyrt. 2023. december 31-én végződő évre vonatkozó nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített egyedi pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2024. április 22-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt.

NYILATKOZAT

Az ÉPDUFERR Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 2400 Dunaújváros, Verebély út 14.; cégjegyzékét vezeti a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszám: 07-10-001413; a továbbiakban: „Társaság”) kijelenti, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudomása szerint elkészített Éves jelentés valós és megbízható képet ad a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Dunaújváros, 2024. április 26.

.....
Palkovics Milán Dániel
az Igazgatóság elnöke