

**UBM HOLDING NYRT.**


**ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK**

**NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI  
STANDARDOK SZERINT  
2016. DECEMBER 31.**

*Pilisvörösvár, 2017. április 6.*



Horváth Péter  
Igazgatósági Tag



Uzsoki András  
Igazgatósági Tag

## Tartalomjegyzék

1.	Általános rész.....	7
1.1	A vállalkozás bemutatása .....	7
1.2	A mérlegkészítés alapja .....	7
2.	Számviteli politika.....	8
2.1	A számviteli politika lényeges elemei.....	8
2.1.1	Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek .....	8
2.1.2	Árbevétel .....	9
2.1.3	Ingatlanok, gépek, berendezések.....	9
2.1.4	Értékvesztés.....	10
2.1.5	Immateriális javak .....	10
2.1.6	Készletek.....	11
2.1.7	Követelések .....	11
2.1.8	Pénzügyi eszközök.....	11
2.1.9	Pénzügyi kötelezettségek.....	12
2.1.10	Céltartalékok .....	12
2.1.11	Jövedelemadók.....	13
2.1.12	Lízing.....	14
2.1.13	Mérlegen kívüli tételek .....	15
2.1.14	Osztalék .....	15
2.1.15	Pénzügyi műveletek eredménye .....	15
2.1.16	Állami támogatások.....	15
2.1.17	Fordulónap utáni események.....	15
3.	Halasztott adó követelések .....	17
4.	Adott kölcsönök.....	18
5.	Egyéb rövid lejáratú követelések .....	18
6.	Jegyzett tőke és eredménytartalék .....	18
7.	Igénybevett szolgáltatások .....	19
8.	Személyi jellegű ráfordítások .....	19
9.	Pénzügyi műveletek bevételei.....	19
10.	Jövedelemadók.....	20
11.	Kockázatkezelés .....	21
12.	Pénzügyi instrumentumok .....	23
13.	AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA.....	24
14.	Ügyvezetés javadalmazása .....	27
15.	Függő kötelezettségek.....	27
16.	Mérlegfordulónap utáni események.....	27
17.	Könyvvizsgálati és könyvviteli szolgáltatás.....	27
18.	A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése.....	27

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

**Mérleg**

	Megj.	2016. december 31.
<b>ESZKÖZÖK</b>		
<b>Éven túli eszközök</b>		
Halasztott adókövetelések	(9)	826
<b>Éven túli eszközök összesen</b>		<b>826</b>
<b>Forgóeszközök</b>		
Adott kölcsönök	(3)	86.984
Egyéb rövid lejáratú követelések	(4)	1.490
Aktív időbeli elhatárolások		17
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek		7.603
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>96.094</b>
<b>Eszközök összesen</b>		<b>96.920</b>
<b>FORRÁSOK</b>		
<b>Saját tőke</b>		
Jegyzett tőke	(5)	100.000
Eredménytartalék	(5)	(8.353)
<b>Saját tőke összesen:</b>		<b>91.647</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		
Szállítói kötelezettségek		5.198
Passzív időbeli elhatárolások		75
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>5.273</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>		<b>96.920</b>

A 7-27. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

## Átfogó eredménykimutatás

	Megjegyzések	2016
Értékesítés nettó árbevétele		-
Egyéb működési bevétel		-
Bevételek összesen		-
Igénybevett szolgáltatások	(6)	9.219
Személyi jellegű ráfordítások	(7)	1.928
Értékcsökkenés és amortizáció		-
Egyéb működési ráfordítások		1
<b>Működési költségek</b>		<b>11.148</b>
<b>Működési eredmény</b>		<b>(11.148)</b>
Pénzügyi bevételek	(8)	1.985
Pénzügyi ráfordítások		16
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>(9.179)</b>
Jövedelemadók	(10)	826
<b>Adózott eredmény</b>		<b>(8.353)</b>
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>		<b>-</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>		<b>(8.353)</b>

A 7-27. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

**Saját tőke változás kimutatása**

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Saját tőke összesen
<b>Egyenleg 2015. december 31-én</b>	-	-	-
Tőkeemelés	100.000		100.000
Teljes átfogó jövedelem		(8.353)	(8.353)
<b>Egyenleg 2016. december 31-én</b>	<b>100.000</b>	<b>(8.353)</b>	<b>91.647</b>

A 7-27. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

## Cash Flow kimutatás

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

	2016. december 31.
<hr/>	
<b>Működési tevékenységből származó cash flow</b>	
Adózott eredmény	(8.353)
Korrekciók:	
Tárgyévi értékcsökkenés	-
Halasztott adó	(826)
Működő tőke változásai	
Vevő és egyéb követelések változása	(1.490)
Aktív időbeli elhatárolások változása	(17)
Szállítók változása	5.198
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-
Passzív időbeli elhatárolások változása	75
<b>Működési tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>(5.413)</b>
<hr/>	
<b>Befektetési tevékenységből származó cash flow</b>	
Tárgyi eszközök, befektetési célú ingatlanok és immateriális javak (beszerzése)	-
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>-</b>
<hr/>	
<b>Finanszírozási tevékenységből származó cash flow</b>	
Adott kölcsönök	(86.984)
Tőkebefizetés	100.000
<b>Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>13.016</b>
<hr/>	
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	7.603
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	-
<b>Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege</b>	<b>7.603</b>
<hr/> <hr/>	

A 7-27. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

## 1. Általános rész

### 1.1 A vállalkozás bemutatása

Az UBM HOLDING Nyrt. - későbbiekben a „Társaság” – 2016. március 8-án alakult, fő tevékenysége vagyongazdálkodás.

A Társaság székhelye 2085 Pilisvörösvár, Fő út 130.

Az UBM HOLDING Nyrt. tulajdonosa az UB Merchants Kft., 2016. december 31-én a közkézhányad nulla.

### 1.2 A mérlegkészítés alapja

*i) Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről*

A pénzügyi kimutatásokat az Ügyvezetés 2017. április 7-én fogadta el. A pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

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

*ii) A beszámoló készítésének alapja*

A pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-ig kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készültek.

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

*iii) Az értékelés alapja*

A pénzügyi kimutatások esetében az értékelési alapja az eredeti bekerülési érték, kivéve a következő eszközöket és kötelezettségeket, melyek valós értéken kerültek bemutatásra, melyek az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok.

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

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

## **2. Számviteli politika**

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

### **2.1 A számviteli politika lényeges elemei**

#### **2.1.1 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek**

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint.

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

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

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben - a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbségeket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek.



A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek árfolyamkülönbségei az üzleti tevékenység eredményében szerepelnek, míg a kölcsönök árfolyamkülönbségei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

### **2.1.2 Árbevétel**

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

### **2.1.3 Ingatlanok, gépek, berendezések**

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

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

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

A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés az eredménykimutatásban jelenik meg.

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

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Gépek, berendezések	14,5%
Számítástechnikai berendezések	33%
Járművek	20%

A 100.000 Ft egyedi beszerzési ár alatti eszközök beszerzéskor azonnal egy összegben elszámolásra kerülnek értékcsökkenésként.

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

#### 2.1.4 Értékvesztés

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

#### 2.1.5 Immateriális javak

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

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

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak és szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Vagyoni értékű és egyéb jogok, valamint szoftverek 3-6 év

### 2.1.6 Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg.

### 2.1.7 Követelések

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

### 2.1.8 Pénzügyi eszközök

Az IAS 39 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök az alábbi négy csoportba sorolhatók: nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt ("kereskedési célú") pénzügyi eszközök, kölcsönök és követelések, lejáratig tartott befektetések és értékesíthető pénzügyi eszközök. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik. A fenti kategóriák közül a Társaság az értékesíthető pénzügyi eszközök kategóriát nem alkalmazza.

A kezdeti megjelenítést követően azok a pénzügyi eszközök, amelyek "kereskedési célúnak" vagy "értékesíthetőnek" minősülnek, valós értéken kerülnek értékelésre, a kereskedési célú értékpapírokon elért nem realizált árfolyamnyereség vagy -veszteség egyéb bevételként (ráfordításként) kerül elszámolásra.

Az egyéb hosszú lejáratú befektetések, amelyek lejáratig tartottnak minősülnek, mint például egyes kötvények, az első megjelenítést követően amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Az amortizált bekerülési érték számítása a beszerzési diszkont vagy prémium figyelembevételével történik a lejáratig tartó időszak alatt. Az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott befektetések esetében a befektetés kivezetésekor vagy értékvesztésekor, illetve az amortizációs időszak alatt keletkező nyereség vagy veszteség bevételként kerül kimutatásra.

A tőzsdei forgalomban résztvevő befektetések esetén a piaci érték a mérlegfordulónapon kihirdetett hivatalos árfolyam alapján kerül meghatározásra. Tőzsdén nem jegyzett, illetve nem forgalmazott értékpapírok esetén a piaci érték a hasonló/helyettesítő pénzügyi befektetés piaci értéke, amennyiben ez a módszer nem alkalmazható, akkor a piaci érték a befektetéshez kapcsolódó eszköz becsült jövőbeni pénzáramlása alapján kerül meghatározásra.

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

Az értékpapír-befektetések teljesítés-napi árfolyamon és kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre. Azok a rövid lejáratú befektetések, amelyek kereskedési célból tartott értékpapírokat tartalmaznak, a következő beszámoló időpontjában érvényes valós piaci értéken szerepelnek, és értéküket a mérleg fordulónapján érvényes nyilvánosan jegyzett árfolyam szerint számolják. A nem realizált nyereségeket és veszteségeket az eredménykimutatás tartalmazza.

#### **2.1.9 Pénzügyi kötelezettségek**

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, banki folyószámla hitelek. Ezek megjelenítését és értékelését a beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

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

Az IAS 39 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségeket a Társaság a következő kategóriákba sorolja: eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek, kölcsönök és hitelek. Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg.

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

#### **2.1.10 Céltartalékok**

A Társaság céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelek után, amelyeket a Társaságnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, és ha a kötelek összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használják, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelelmek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelelmek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Társaság elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

#### **2.1.11 Jövedelemadók**

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz. A Társaság a látványsportra fizetett támogatás összegét is a társasági adó sorra sorolja be, mivel ezt tartalmában jövedelemadónak itéli meg.

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

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

fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

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

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

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adókövetéseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Társaságnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

#### **2.1.12 Lízing**

Pénzügyi lízingről beszélünk abban az esetben, amikor a lízing feltételei szerinti, az eszközbirtoklásból származó összes kockázat és költség a lízingbe vevőt terheli. Minden egyéb lízing operatív lízingnek minősül.

Pénzügyi lízing estén a Társaság által lízingelt eszközök a Társaság eszközeinek minősülnek és megszerzési, piaci értéken kerülnek kimutatásra. A lízingbe adó felé felmerülő kötelezettség a mérlegben pénzügyi lízing kötelezettségként jelenik meg. A lízinggel kapcsolatosan felmerülő költségek, amelyek a beszerzett eszközök valós értékének és a teljes lízingkötelezettségnek a különbségei, az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a lízing teljes futamideje alatt, úgy, hogy egy állandó, időszakosan megjelenő ráfordítást jelentsenek a kötelezettség fennálló összegére vonatkozóan az egyes időszakokban.

Az összes kötelezettség és a lízingelt eszköz megszerzési piaci értékének különbözetéből adódnak, vagy a releváns lízing futamidején túl - annak érdekében, hogy a fennmaradó kötelezettség egyenlegében bekövetkezett változás időről időre nyomon követhető legyen -, vagy az egyes beszámolási időszakokban kerülnek az eredménykimutatásban elszámolásra.

### **2.1.13 Mérlegen kívüli tételek**

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznok megtettesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

### **2.1.14 Osztalék**

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

### **2.1.15 Pénzügyi műveletek eredménye**

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat és egyéb pénzügyi ráfordításokat, pénzügyi instrumentumok valós értékelésének nyereségét és veszteségét, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyam-különbségeket tartalmazza.

### **2.1.16 Állami támogatások**

Állami támogatások akkor kerülnek elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás be fog folyni és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amikor a támogatás költség ellentételezésére szolgál, akkor a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerülő költség felmerül (egyéb bevételek között). Amikor a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor halasztott bevételként kerül elszámolásra és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt évi egyenlő összegekben kerül az eredmény javára elszámolásra.

### **2.1.17 Fordulónap utáni események**

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

## A számviteli politika változásai

A Társasága 2016. december 31-ig hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját.

*Meglévő standardok módosításai, értelmezései és új standardok, amelyek még nem hatályosak, és amelyeket a Társaság hatálybalépésük előtt nem alkalmaz*

### ***IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: besorolás és értékelés (hatályos 2018. január 1-től)***

A standard új követelményeket vezet be a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és értékvesztésével kapcsolatban. Az IFRS 9 standard alkalmazása várhatóan hatással lesz a Társaság pénzügyi eszközeinek minősítésére és értékelésére, azonban a pénzügyi kötelezettségek minősítését és értékelését valószínűleg nem befolyásolja majd. A Társaság a módosítás hatását vizsgálni fogja.

### ***IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai (hatályos 2018. január 1-től)***

Az IASB 2014. május 28-án új standardot bocsátott ki az ügyfelekkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolásáról. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2018. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében lesz kötelező az új bevételi standard alkalmazása. Az új standard felváltja az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések jelenlegi szabályozását a bevételek elszámolása terén. Az új standard szerint a vállalatok egy „ötlépcsős modellt” alkalmaznak annak meghatározására, hogy mikor és milyen összegben jelenítsék meg az árbevételt. A modell szerint a bevételt úgy kell megjeleníteni, hogy az kifejezze az „ígért” termék vagy szolgáltatás átruházását, olyan összegben, amelyre a vállalat a várakozásai szerint jogosult lesz. A Társaság a módosítás hatását vizsgálni fogja.

### ***IFRS 16 Lízing (hatályos 2019. január 1-től)***

Az IASB 2016. január 13-án új standardot bocsátott ki a lízingek elszámolásával kapcsolatban. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében lesz kötelező az új lízing standard alkalmazása. Az új standard felváltja az IAS 17 Lízing standard jelenlegi szabályozását, és alapvetően megváltoztatja az operatív lízingek eddigi elszámolásait. A Társaság a módosítás hatását vizsgálni fogja.

### ***IAS 7 Közzétételi kezdeményezés – az IAS 7 módosítása (hatályos 2017. január 1-jétől)***

Az IASB Közzétételi Kezdeményezésének részeként jelent meg az IAS 7 Cash flow kimutatás standard módosítása, aminek értelmében a vállalkozásoknak olyan adatokat kell közzétenniük, amelyekből a pénzügyi kimutatások felhasználói nyomon követhetik a finanszírozási tevékenységekből származó kötelezettségek mind a pénzáramok változásából adódó, mind a pénzmozgással nem járó változásait. A módosítás kezdeti alkalmazásakor a vállalkozásnak nem kell az előző időszakokra vonatkozó összehasonlító adatokat közzétennie. A módosítás a 2017. január 1-jén vagy később kezdődő üzleti évekre hatályos, de korai alkalmazása is megengedett. A módosítás alkalmazása további közzétételi kötelezettséget ró a Társaságra.



**IAS 12 Nem realizált veszteséghez kapcsolódó halasztott adókövetelések elszámolása – az IAS 12 módosítása (hatályos 2017. január 1- jétől)**

A módosítás pontosítja, hogy a vállalkozásnak figyelembe kell vennie azt, hogy az adótörvények nem korlátozzák-e azon adóköteles nyereségforrások körét, amelyekkel szemben a levonható átmeneti különbözet visszavezetésekor a csökkentés érvényesíthető. A módosítás egyúttal a jövőbeli adóköteles nyereség meghatározásának módját is bemutatja, és ismerteti azokat a körülményeket, amelyek fennállása esetén egyes eszközök könyv szerinti érték feletti megtérülése az adóköteles nyereség részét képezheti. A módosítás a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre hatályos, de korai alkalmazása is megengedett – utóbbi tényét a vállalkozásnak közzé kell tennie. A módosítás várhatóan semmiféle hatással nem lesz a Társaságra.

2016-ban a Társaság alkalmazza az összes, 2016. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak.

### 3. Halasztott adó követelések

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

A halasztott adót a Társaság 9% adókulccsal számolja, mivel az adott eszközök és kötelezettségek tényleges adókká olyan időszakokban válnak, amikor az adókulcs várhatóan változatlan marad.

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

A következő levonható és adóköteles adókülönbözetet okozó eltérések azonosítására került sor:

	<u>2016. december 31.</u>
Veszteségelhatárolás	826
<b>Halasztott adó követelés összesen</b>	<u><u>826</u></u>

#### 4. Adott kölcsönök

A Társaság 85.000 eFt kölcsönt nyújtott rövid távra UB Merchants Kft.-nek, melynek fizetési határideje 2017. június 30-a. A kölcsönhöz kapcsolódó járó kamat összege 1.984 eFt, mely a pénzügyi műveletek bevételei között került elszámolásra.

#### 5. Egyéb rövid lejáratú követelések

Az egyéb rövid lejáratú követelések adókat tartalmaznak:

	<u>2016. december 31.</u>
ÁFA követelés	1.943
Munkaviszonyhoz kapcsolódó adók, járulékok	(453)
<b>Összesen</b>	<u><u>1.490</u></u>

#### 6. Jegyzett tőke és eredménytartalék

A Társaság jegyzett tőkéje 100.000 eFt, mely teljes összegében befizetésre került.

Saját tőke megfeleltetési tábla:

	IFRS szabályok szerint	Átsorolás	Magyar besorolási szabályok szerint
Jegyzett tőke	100.000		100.000
Tőketartalék	-		-
Eredménytartalék	(8.353)	8.353	-
Adózott eredmény	-	(8.353)	(8.353)
<b>Egyenleg 2016. december 31-én</b>	<u><u>91.647</u></u>	-	<u><u>91.647</u></u>

## 7. Igénybevett szolgáltatások

	<u>2016. december</u> <u>31.</u>
Könyvelés, adótanácsadás, könyvvizsgálat	4.079
Tanácsadói díjak	150
Minőség-ellenőrzés, tanúsítás	29
Ügyvédi díjak	2.559
Ügyviteli szolgáltatás	444
Hatósági díjak	1.821
Bankköltség	135
Egyéb	2
<b>Összesen</b>	<b><u>9.219</u></b>

## 8. Személyi jellegű ráfordítások

	<u>2016. december 31.</u>
Béreköltség	1.500
Járulékok	428
<b>Összesen</b>	<b><u>1.928</u></b>

A béreköltség a 3 felügyelő bizottsági tag díjazását tartalmazza.

## 9. Pénzügyi műveletek bevételei

	<u>2016. december 31.</u>
Kapott kamat	1.985
<b>Összesen</b>	<b><u>1.985</u></b>

## 10. Jövedelemadók

A jövedelemadókhöz kapcsolódó ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

	<u>2016</u>
Halasztott adó	(826)
<b>Összesen</b>	<b><u>(826)</u></b>

A csoportszintű tárgyévi társasági adó az adózandó nyeresége alapján került meghatározásra. A társasági adó kulcsa 10% éves 500 millió forint adózás előtti eredmény alatt, és 19% az 500 millió forintos szintet meghaladó eredményre vonatkozóan.

Az adó levezetése a következő volt:

	<u>2016</u>
Adózás előtti eredmény	(9.164)
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség 10%	826
Halasztott adó hatás	
Állandó különbségek	
<b>Jövedelemadók összesen</b>	<b><u>826</u></b>

## 11. Kockázatkezelés

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

A Társasága következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

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

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

### Tőkemenedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését. Az Ügyvezetés igyekszik fenntartani azt a politikát, hogy kölcsönadásokból eredő magasabb kitettséget csak magasabb hozam mellett vállal, az erős tőkepozíció által nyújtott előnyök és a biztonság alapján.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Társaság saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat foglalja magában).

A Társaság a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Társaság tagjai folytatni tudják tevékenységüket és egyúttal maximalizálják a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával, valamint az optimális tőkestruktúra megtartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Társaság azt is figyeli, hogy tagvállalatainak tőkeszerkezete megfelel-e a helyi törvényi előírásoknak.

A Társaság tőke kockázata 2016-ban nem jelentős, mivel a jellemzően saját forrásból finanszírozza a tevékenységét.

### Hitelezési kockázat

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

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitétséget mutatják. Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitétségét mutatja 2016. december 31-én

	2016. december 31.
Adott kölcsönök	86.984
Egyéb követelések	1.490
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	7.603
<b>Összesen</b>	<b>96.077</b>

### Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

### Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Társaságeredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetések értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitétségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

## 12. Pénzügyi instrumentumok

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

2016. december 31.	Könyv szerinti érték	Valós érték
<b>Pénzügyi eszközök</b>		
<i>Eredménnyel szemben valós értéken nyilvántartott eszközök</i>		
Adott kölcsönök	86.984	86.984
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	7.603	7.603
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Szállítói kötelezettségek	5.183	5.183

A valós érték meghatározása a 2. szintnek megfelelően történt.

### 13. AZ IFRS-EK ELSŐ ALKALMAZÁSA

A Társaság 2016-ban került megalapításra, így nyitómérleget nem készít.

*A Társaság saját tőkéjének egyeztetése 2016. december 31-re vonatkozóan*

	Megj.	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
<b>ESZKÖZÖK</b>				
<b>Éven túli eszközök</b>				
Halasztott adó követelések	(1)		826	826
<b>Éven túli eszközök összesen</b>		<b>-</b>	<b>826</b>	<b>826</b>
<b>Forgóeszközök</b>				
Adott kölcsönök		86.984		86.984
Egyéb rövid lejáratú követelések		1.490		1.490
Aktív időbeli elhatárolások		17		17
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek		7.603		7.603
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>96.094</b>	<b>-</b>	<b>96.094</b>
<b>Eszközök összesen</b>		<b>96.094</b>	<b>826</b>	<b>96.920</b>
<b>FORRÁSOK</b>				
<b>Saját tőke</b>				
Jegyzett tőke		100.000		100.000
Eredménytartalék		(9.179)	826	(8.353)
<b>Saját tőke összesen:</b>		<b>90.821</b>	<b>826</b>	<b>91.647</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>				
Szállítói kötelezettségek		5.198		5.198
Passzív időbeli elhatárolások		75		75
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>5.273</b>	<b>-</b>	<b>5.273</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>		<b>96.094</b>	<b>826</b>	<b>96.920</b>



A Társaság eredményének egyeztetése 2016-ra vonatkozóan

	Megj.	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
Értékesítés nettó árbevétele		-		-
Egyéb működési bevétel		-		-
<b>Bevételek összesen</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
Igénybevett szolgáltatások		9.219		9.219
Személyi jellegű ráfordítások		1.928		1.928
Értécsökkenés és amortizáció		-		-
Egyéb működési ráfordítások		2		2
<b>Működési költségek</b>		<b>11.149</b>		<b>11.149</b>
<b>Működési eredmény</b>		<b>(11.149)</b>		<b>(11.149)</b>
Pénzügyi bevételek		1.985		1.985
Pénzügyi ráfordítások		16		16
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>(9.179)</b>		<b>(9.179)</b>
Jövedelemadók	(1)	-	826	826
<b>Adózott eredmény</b>		<b>(9.164)</b>	<b>826</b>	<b>(8.353)</b>
Egyéb átfogó jövedelem		-		-
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>		<b>(9.164)</b>	<b>826</b>	<b>(8.353)</b>

A Társaság cash flow kimutatásának egyeztetése 2016-ra vonatkozóan

	Magyar szabályok	Módosítás	IFRS
<b>Működési tevékenységből származó cash flow</b>			
Adózott eredmény	(9.179)	826	(8.353)
Korrekciók:			
Tárgyévi értékcsökkenés	-	-	-
Halasztott adó	-	-	(826)
Működő tőke változásai			
Vevő és egyéb követelések változása	(1.490)	-	(1.490)
Aktív időbeli elhatárolások változása	(17)	-	(17)
Szállítók változása	5.198	-	5.198
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-	-	-
Passzív időbeli elhatárolások változása	75	-	75
<b>Működési tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>(5.413)</b>		<b>(5.413)</b>
<b>Befektetési tevékenységből származó cash flow</b>			
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beszerzése)	-	-	-
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Finanszírozási tevékenységből származó cash flow</b>			
Tőkebefizetés	100.000	-	100.000
Adott kölcsön	(86.984)	-	(86.984)
<b>Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>13.016</b>		<b>13.016</b>
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	7.603	-	7.603
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	-	-	-
<b>Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege</b>	<b>7.603</b>		<b>7.603</b>

Az eltérések magyarázata:

- (1) Halasztott adó: a magyar számviteli szabályok szerint halasztott adó nem létezik, így ezt fel kellett venni az IFRS beszámolóba.

#### **14. Ügyvezetés javadalmazása**

Az Ügyvezetés tagjai nem részesültek javadalmazásban 2016 során.

#### **15. Független kötelezettségek**

A Társaság nem tartott nyilván független kötelezettséget 2016. december 31-én.

#### **16. Mérlegfordulónap utáni események**

Nincsenek olyan be nem mutatott mérlegfordulónap utáni események, továbbá olyan, a menedzsment által azonosított jövőbeni kockázatok, amelyek jelen pénzügyi kimutatásokat jelentősen befolyásolnák.

#### **17. Könyvvizsgálati és könyvviteli szolgáltatás**

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte:

Könyvvizsgáló adatai: Panell Kerr Forster Magyarország Könyvvizsgáló és Üzleti Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság, 1021 Budapest, Bölöni György utca 22.

A független könyvvizsgálói jelentés aláírója Selényi Zsolt bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai nyilvántartási száma 003603.

A 2016. évi beszámoló könyvvizsgálatáért fizetendő díj 150 eFt.

Az IFRS könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Rózsa Ildikó, regisztrációs száma 136860.

#### **18. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése**

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság vezetősége 2017. április 7.-én tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2017. április 6.