

OTDK-DOLGOZAT

2015

**A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok és a Magyar Számviteli
Törvény eredménykimutatásainak összehasonlítása a Danubius Hotels
példáján keresztül**

**Comparison of profit or loss statement in the frame of IFRS and the
Hungarian Accounting Act by the example of Danubius Hotels**

Kézirat lezárása: 2014. november 12.

TARTALOMJEGYZÉK

TÁBLÁZAT- és ÁBRAJEGYZÉK	5
BEVEZETÉS	1
1. TÉMAFELVETÉS	2
2. SZAKIRODALMI ÁTTEKINTÉS	3
2.1. A MAGYAR SZÁMVITELI RENDSZER.....	3
2.1.1. Beszámolási kötelezettség.....	3
2.1.2. Beszámolók formái	4
2.1.3. Az éves beszámoló részei.....	4
2.1.4. Az eredménykimutatás (az éves beszámolóra vonatkozóan)	5
2.2. NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK.....	11
2.2.1. A nemzetközi számviteli standardok kialakulása.....	11
2.2.2. A standard-rendszer felépítése	12
2.2.3. Az eredménykimutatás összeállításához szükséges legfontosabb standardok ...	13
2.3. A MAGYAR SZÁMVITELI SZABÁLYOZÁS ÉS A NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK KAPCSOLATA	26
3. ANYAG ÉS MÓDSZER.....	27
3.1. A DANUBIUS HOTELS GROUP TÖRTÉNETE	27
4. EREDMÉNYEK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE.....	32
4.1. A DANUBIUS HOTELS GROUP, ILLETVE A DANUBIUS SZÁLLODA ÉS GYÓGYÜDÜLŐ NYRT. EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÖSSZEHASONLÍTÁSA	32
4.1.1. A magyarországi szegmens	32
4.1.2. Működési bevétel	33
7.1.1. Aktivált saját teljesítmények	36
7.1.2. Működési ráfordítás.....	36
7.1.3. Értécsökkenési leírás és egyéb ráfordítás	39
7.1.4. Működési eredmény	40
7.1.5. Pénzügyi műveletekkel kapcsolatos bevételek és ráfordítások	42

7.1.6.	Rendkívüli eredmény	43
7.1.7.	Adózás előtti eredmény	44
7.1.8.	Adófizetési kötelezettség.....	45
7.1.9.	Adózott eredmény	47
7.1.10.	Mérleg szerinti eredmény	48
5.	KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK.....	49
	ÖSSZEFOGLALÁS.....	52
	IRODALOMJEGYZÉK.....	54
	MELLÉKLETEK	1

TÁBLÁZAT- és ÁBRAJEGYZÉK

1. táblázat: A Danubius Hotels Group, illetve a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. eredménykimutatásának összehasonlításának színopszisa 49-50. p.

1. ábra: Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása forgalmi költség eljárással „A” változat 6. p.
2. ábra: Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása összköltség eljárással „A” változat 7. p.
3. ábra: A mérleg szerinti eredmény meghatározásának menete, az üzemi (üzleti) tevékenység meghatározásától eltekintve 8. p.
4. ábra: Danubius Hotels Group tulajdonosi szerkezete 31. p.
5. ábra: A működési szegmensek arányai a működési bevételek alapján 33. p.
6. ábra: A Danubius Hotels Group működési bevételeinek megoszlása (%) 34. p.
7. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. működési bevételeinek megoszlása (%) 34. p.
8. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. anyag jellegű ráfordításainak megoszlása (%) 37. p.
9. ábra: A Danubius Hotels Group anyag jellegű ráfordításainak megoszlása (%) 37. p.
10. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt., illetve a Danubius Hotels Group személyi jellegű ráfordításai (millió HUF) 38. p.
11. ábra: A Danubius Hotels Group értékcsökkenése (%) 39. p.
12. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. értékcsökkenése (%) 39. p.
13. ábra: A Danubius Hotels Group működési eredményének meghatározása (%) 41. p.
14. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. működési eredményének meghatározása (%) 41. p.
15. ábra: A Danubius Hotels Group pénzügyi eredménye (millió HUF) 42. p.
16. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. pénzügyi eredménye (millió HUF) 42. p.
17. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. rendkívüli eredménye (millió HUF) 44. p.
18. ábra: A Danubius Hotels Group adózás előtti eredménye (millió HUF) 45. p.
19. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. adózás előtti eredménye

(millió HUF)

45. p.

20. ábra: A Danubius Hotels Group és a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.

tárgyévi adófizetési kötelezettsége (millió HUF)

46. p.

BEVEZETÉS

Dolgozatomban a nemzeti, illetve a nemzetközi számvitel egységesítésre való törekvés megvalósulását vizsgálom a Danubius Hotels Group és a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. beszámolóján keresztül. Azért választottam e területet, mert az egységesítést elősegítő szabályozás ellenére a nemzeti és a nemzetközi szabályok szerint elkészített beszámolók még eltéréseket mutatnak.

Célom bemutatni az anyavállalat – Danubius Hotels Group – IFRS-ek szerint készült beszámolójának, illetve a leányvállalat – Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. – magyar számviteli törvény alapján készült beszámolójának hasonlóságait, illetve különbségeit.

Elemzésem során a fent említett vállalatok beszámolóit vizsgálom, melyen belül az eredménykimutatás vizsgálatát tűztem ki célul. Nem célom a vállalatok beszámolóinak teljes körű vizsgálata, így dolgozatomban nem térek ki a mérleg, illetve a kiegészítő melléklet vizsgálatára, elemzésére.

Mivel a Danubius Hotels Group a teljes cégcsoport, mely konszolidált beszámolót készít, s a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. a Group magyarországi szegmensét jelentő leányvállalat, mely egyedi beszámolót készít, így elemzésem során az egyes eredménykategóriák, eredménytételek tartalmának vizsgálata, illetve a nemzetközi és a magyar szabályok szerinti összehasonlítása a fontos. Tehát elsődleges célom nem az értékadatok egymáshoz való viszonyítása, így azokat csak abban az esetben hasonlítottam össze, ha az egymást követő években az anyavállalatnál vagy a leányvállalatnál jelentős eltérések voltak, s fontosnak tartottam megemlíteni azokat.

Dolgozatom felépítése során igyekeztem egy jól követhető vezérfonalat létrehozni, s követni. Ennek eredményeképpen először a magyar számviteli rendszert szeretném bemutatni, melynek során ismertetem a magyar számviteli törvény által meghatározott beszámolási kötelezettséget, a beszámolók formáit, részeit, különös tekintettel az eredménykimutatásra. Ezt követően a nemzetközi számviteli standardokat ismertetem, azon belül is a standardok kialakulását, rendszerének felépítését, illetve az eredménykimutatás elemzéséhez nélkülözhetetlen standardok részletezését.

Az elméleti ismeretek bemutatása után a Danubius Hotels Group kialakulásának története olvasható, melyet az anya- és leányvállalat eredménykimutatásának tételes összehasonlítása követ. S végül az általam levont konklúzióval, következtetésekkel szeretném dolgozatomat teljessé tenni.

1. TÉMAFELVETÉS

A világ gazdaságának folyamatos változása, egyre gyorsuló mozgása az élet minden területére hatást gyakorol. Ezáltal a globalizáció is fokozódik, melynek következményei, hatásai elkerülhetetlenek. (BEKE, 2013)

A gazdasági életben a gyors tőkeáramlás, illetve a vállalati kapcsolatok kiszélesedése jellemző, melyeknek hatására a nemzeti határok egyre inkább elmosódottabbá válnak, jelentőségüket veszítik. (BEKE, 2013)

A multinacionális vállalatok által a világ tőzsdéin keresztül – és azokon kívül is – egyre nagyobb tőke vár befektetési lehetőségekre. Azonban, mivel a különböző országokban működő vállalkozások beszámolóit más-más elveken alapulnak és tartalmukat tekintve sem egységesek, így az egyes országokban lévő vállalkozások – teljesítményeiket tekintve – nehezen hasonlíthatók össze. (PÁL, 2011)

Az eltérések miatt elengedhetetlen, hogy az egyes országokban a befektetni szándékozó gazdálkodók össze tudják hasonlítani a különböző területeken adódó teljesítményeiket. (BEKE, 2013) Ennek okán a multinacionális vállalatok nem csupán egy pénzügyi beszámolót készítenek, amelyet az adott országban érvényes számviteli szabályok alapján kiviteleznek, hanem emellett készítenek még egy, a nemzetközi számviteli szabályok alapján megvalósuló beszámolót is. Ez a gyakorlat azonban kockázatot rejthet magában, hiszen az egyes problémákat a különböző országokban más és más módon kezelik, s így a különböző országokban lévő vállalatok megítélése is eltérő lehet. (FRITZ – LÄMMLE, 2003)

Egy egységes számviteli rendszer kialakítása könnyebbé tenné a beszámolót felhasználók számára a hatékonyabb döntéshozatalt. Azonban ilyen számviteli rendszer kialakítása egyelőre még nem valósult meg, és valószínűleg nem is fog megvalósulni egy teljesen egységes szabályozási rendszer, hiszen a hagyománybéli, jogi, illetve gazdasági különbségek csak nehezen oldhatók fel. *„A törekvés azonban egyértelmű: egységesítés.”* (PÁL, 2011. p. 39.)

2. SZAKIRODALMI ÁTTEKINTÉS

2.1. A MAGYAR SZÁMVIDELI RENDSZER

A jelenleg is érvényben lévő számvideli rendszer kialakulása egy hosszú gazdasági folyamat eredményének köszönhető. A számvidel kialakulása a mezőgazdasági tevékenység megjelenésének idejére nyúlik vissza, hiszen ez volt a világon a legelső gazdasági tevékenység. I.e. 2200 körül létrejött az első számvideli törvény, amely Hammurapi nevéhez köthető. Majd megjelent az év végi zárlat Károly frank király által. Ezt követte az első mérleg elkészítése a XVI. században, s rövidesen a négysoros számlaelmélet és a számlakeret is kialakult. Az 1950-es évektől kezdődően, a hitelezők által, a vállalatok óriási fejlődésnek indultak, s ez vezetett a mai számvideli rendszer kialakulásához, hiszen minden érdekhordozónak más-más információra volt, van és lesz szüksége. (FOGARASI, 2011)

2.1.1. Beszámolási kötelezettség

A 2000. évi C. törvény a számvidelről (továbbiakban Sztv.) *„olyan számvideli szabályokat rögzít, amelyek összhangban állnak az Európai Közösségnek e jogterületre vonatkozó irányelveivel, figyelemmel vannak a nemzetközi számvideli elvekre, és amelyek alapján megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatás nyújtható e törvény hatálya alá tartozók jövedelemtermelő képességéről, vagyonáról, vagyonának alakulásáról, pénzügyi helyzetéről és jövőbeli terveiről.”* (2000. évi C. törvény. p. 1.)

Ennek érdekében a számvideli törvény meghatározza a (KOROM et al., 2005):

- beszámolási- és könyvvezetési kötelezettséget,
- beszámoló összeállítására vonatkozó szabályokat, illetve a beszámoló elkészítése során érvényesítendő elveket, valamint az azokra épülő szabályokat,
- nyilvánosságra hozatalra, közzétételre és könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket.

A beszámolási kötelezettség négyféleképpen valósulhat meg attól függően, hogy a gazdálkodó átlagosan hány főt foglalkoztat, hogyan alakul mérlegfőösszege, éves nettó árbevétele, illetve, hogy egyszeres vagy kettős könyvvidelt vezet. Ezek alapján megkülönböztetünk (BÁCS, 2012a):

- éves beszámolót,
- egyszerűsített éves beszámolót,
- egyszerűsített beszámolót, és
- összevont (konszolidált) éves beszámolót.

2.1.2. Beszámolók formái

Éves beszámolót köteles készíteni az a kettős könyvvitelt alkalmazó gazdálkodó, akinek két egymást követő évben az alábbi három feltételből legalább kettő teljesül: a mérlegfőösszege meghaladja az ötszázmillió forintot, az éves nettó árbevétele több mint egymilliárd forint, illetve a foglalkoztatottak száma túllépi az ötven főt. Abban az esetben, ha a fenti három feltételből legalább kettő nem teljesül, akkor a gazdálkodónak egyszerűsített éves beszámolót kell készítenie. (LEHOCZKI, 2010)

Az éves beszámoló, valamint az egyszerűsített éves beszámoló részei a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet. Az éves beszámolónak nem része, de azzal egyidejűleg kell elkészítenie a gazdálkodónak az üzleti jelentését is. Az egyszerűsített beszámolót az egyszerűsített mérleg, valamint az eredménylevezetés alkotja. Az összevont éves beszámoló az összevont mérleget, az összevont eredménykimutatást, valamint az összevont kiegészítő mellékletet tartalmazza. A konszolidált beszámolónak nem része az összevont üzleti jelentés, de azzal egyidejűleg kell elkészíteni. (KOROM et al., 2005)

2.1.3. Az éves beszámoló részei

A mérleg olyan számviteli okmány, amely a vállalkozás vagyonát mutatja be eszközökre és forrásokra bontva, pénzértékben, összevontan, csoportosítva, egy adott időpontra vonatkoztatva. A vagyon változását is szemlélteti az előző- és a tárgyév egymás mellé állításával. (BÁCS, 2012b)

„Az eredménykimutatás a vállalkozó tárgyévi mérleg szerinti, a vállalkozónál maradó adózott eredményének levezetését – az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten – tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.” (2000. évi C. törvény. p. 52.)

A kiegészítő melléklet azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat mutatja be, melyeket a számviteli törvény előír, illetve amelyek elengedhetetlenek a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének, teljesítményének a valós bemutatásához. (KOROM et al., 2005)

„Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, hogy ezekről – a

múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján – a tényleges körülményeknek megfelelő képet adjon.”¹

2.1.4. Az eredménykimutatás (az éves beszámolóra vonatkozóan)

Az eredménykimutatás tehát a vállalkozó adott időszakban megtermelt eredményét jelenti. Ez az összeg az üzemi tevékenység eredményéből, a pénzügyi műveletek eredményéből, valamint a rendkívüli eredményből tevődik össze, melyet csökkenteni kell az adófizetési kötelezettséggel, a jóváhagyott osztalékkal és részesedéssel, valamint a kamatozó részvények kamatával, de növelni kell az osztalékra, részesedésre, valamint a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalék összegével. (2000. évi C. törvény)

Az eredménykimutatást a vállalkozó döntésétől függően el lehet készíteni forgalmi költség eljárással, valamint összköltség eljárással. A két módszer csak az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározásában tér el egymástól, de a végeredményt tekintve mindkét módszerrel azonos eredmény érhető el. (KOROM et al., 2005)

Forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás esetén – mint ahogy azt az 1. ábrán is láthatjuk – az üzemi tevékenységet úgy határozzuk meg, hogy az összes bevételt – vagyis az árbevételt és az egyéb bevételt – hasonlítjuk össze a forgalmi költségekkel – melyet az értékesítés közvetlen és közvetett költségei, valamint az egyéb ráfordítások alkotnak. (KOZMA, 2001a)

¹ <http://www.econom.hu/eredmenykimutatas-uzleti-jelentes-celja-tartalma-felhasznalasa/> (letöltve: 2014. február 12.)

Forgalmi költség eljárással "A" változat	Előző év	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>		
03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
04. Eladott áruk beszerzési értéke		
05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<i>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</i>		
<i>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</i>		
06. Értékesítési, forgalmazási költségek		
07. Igazgatási költségek		
08. Egyéb általános költségek		
<i>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</i>		
<i>V. Egyéb bevételek</i>		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
<i>VI. Egyéb ráfordítások</i>		
Ebből: értékvesztés		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (+-III-IV+V-VI)		

1. ábra: Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása forgalmi költség eljárással „A” változat

Forrás: Havass (2012)

Összköltség eljárással készült eredménykimutatás esetén, ahogy a 2. ábra is mutatja, a gazdálkodó üzemi (üzleti) tevékenységének meghatározása során az értékesítés nettó árbevételét, az aktivált saját teljesítmények értékét, és az egyéb bevételek együttes összegét csökkentjük az anyagjellegű, személyi jellegű és egyéb ráfordításokkal, valamint az értékcsökkenési leírás értékével. (KOROM et al., 2005) S mint ahogyan a 2. ábrán is látszik, az eredmények megállapítása során a tárgyévi eredmény előtt bemutatásra kerül a tárgyévet megelőző év eredménye is.

Összköltség eljárással "A" változat	Előző év	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+ -03+04)</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</i>		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</i>		
<i>VI. Értécsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
Ebből: értékvesztés		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)		

2. ábra: Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményének meghatározása összköltség eljárással „A” változat

Forrás: Havass (2012)

Az üzemi (üzleti) tevékenység meghatározása után a forgalmi- és az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás további sorai megegyeznek egymással, mint ahogy az a 3. ábrán látható.

13. Kapott (járó) osztalék és részesedés
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott
17.662 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
Ebből: értékelési különbözet
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
21.663 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
Ebből: értékelési különbözet
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)
X. Rendkívüli bevételek
XI. Rendkívüli ráfordítások
D. Rendkívüli eredmény (X-XI)
E. Adózás előtti eredmény (+C+D)
XII. Adófizetési kötelezettség
F. Adózott eredmény (+E-XII)
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre
23. Jávahagyott osztalék, részesedés
G. Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)

3. ábra: A mérleg szerinti eredmény meghatározásának menete, az üzemi (üzleti) tevékenység meghatározásától eltekintve

Forrás: Havass (2012)

A gazdálkodó eredményének kimutatása tehát megtörténhet forgalmi- illetve összköltség eljárással is. Ezen belül megkülönböztetünk "A" (lépcsőzetes elrendezésű) és "B" (mérlegszerű elrendezésű) változatot is, így a vállalkozó eredménykimutatása négyféleképpen készülhet el. (2000. évi C. törvény)

2.1.4.1. Bevételek

A gazdálkodó értékesítési árbevétele alatt a gazdálkodó által – adott üzleti évben – nyújtott szolgáltatásokért, illetve az értékesített készletekért járó ellenértéket nevezzük. (KOZMA,

2001b) Az árbevételt csak akkor lehet elszámolni, ha a gazdálkodó már teljesítette a szerződésben megfogalmazott kötelezettségeit, s az erről kiállított számlát a vevőnek elküldte, s a vevő a számlát elfogadta. (KOROM et al., 2005)

Aktivált saját teljesítmények értékeként kell kimutatni az adott üzleti évben aktivált eszközök értékét, vagyis amelyeket a gazdálkodó állományba vett, illetve a saját termelésű készletek állományváltozását. (2000. évi C. törvény)

Egyéb bevételként kell kimutatni azoknak a tételeknek az összegét, amelyek a vállalkozás szokásos üzletmenete során felmerülnek, de nem minősülnek sem árbevételnek, sem pénzügyi műveletek eredményének, sem rendkívüli eredménynek. (KOROM et al., 2005)

Pénzügyi műveletek bevételei alatt a pénzügyi műveletekből származó bevételeket értjük. Ilyen többek között a kapott osztalék, a kapott kamat, árfolyamnyereség.²

Rendkívüli bevételek a vállalkozási tevékenységtől függetlenek, tehát kívül esnek a gazdálkodó szokásos üzletmenetén, a rendszeres vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban. (2000. évi C. törvény)

2.1.4.2. Ráfordítások

„Az anyagijellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.” (2000. évi C. törvény. p. 56.)

Személyi jellegű ráfordítások közé tartoznak az alkalmazottaknak munkabéreként, munkadíjként elszámolt összegek, *„a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.”* (2000. évi C. törvény. p. 57.)

Értécsökkenési leírásként kell kimutatni az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a terv szerinti értécsökkenési leírásának összegét, illetve a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközök egy összegben elszámolt értécsökkenésének az összegét. (2000. évi C. törvény)

Egyéb ráfordítások között azokat a ráfordításokat kell elszámolni, amelyek a vállalkozás rendszeres üzletmenete során merülnek fel, de nem minősül sem pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak. (KOROM et al., 2005)

² <https://moodle.agr.unideb.hu/course/view.php?id=50> (letöltve: 2014. február 12.)

Pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak azok a ráfordítások, amelyek a gazdálkodó befektetett eszközei után fizetendő kamatokból, az értékpapírok árfolyamveszteségéből, értékvesztésből, stb. származnak.³

A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a tartozásátvállalás során ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség megállapodás szerinti összegét, a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összegét, stb. (2000. évi C. törvény)

3

<http://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=3&cad=rja&ved=0CDkQFjAC&url=http%3A%2F%2Fwww.euro-oktaeder.hu%2Ftananyagok%2Fszamvitel%2FM%25C3%25A9rleg%2C%2520eredm%25C3%25A9nykimutat%25C3%25A1s%2CKM.%25C3%259CJ.ppt&ei=Jtn7UubYBMKXhQf00oDIDw&usg=AFQjCNF3N2cix2ikMqVoHJVJHy0vrpiGMg&bvm=bv.61190604,d.ZG4>
(letöltve: 2014. február 12.)

2.2. NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK

Az Európai Unió tagállamaira jellemző, hogy különböző országokban különböző értékelési eljárásokat, módszereket alkalmaznak, melyek között jelentős eltérések lehetnek. Ezen eltérések megszüntetése, kiküszöbölése esetén lehetőség nyílna az azonos üzleti területeken működő vállalkozások összehasonlításához, az előállított profit pontos, egységes meghatározásához, a vállalkozások üzleti pozíciójának megítéléséhez. Az így kialakult egységesítési igény által létrejött egy általánosan elfogadott szabályrendszer, a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok. (DÉKÁN TAMÁSNÉ ORBÁN, 2013)

2.2.1. A nemzetközi számviteli standardok kialakulása

A nemzetközi standardok kiadásáért felelős független magántestület, a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság (International Accounting Standards Committee - IASC) 1973. június 23-án jött létre, s 2001 áprilisában alakult át Nemzetközi Számviteli Standard Testületté (International Accounting Standards Board - IASB). (BALÁZS et. al, 2006)

Ahogy a bizottság neve megváltozott, úgy módosult az általuk kiadott standardok megnevezése is. Az IASC által kibocsátott standardokat Nemzetközi Számviteli Standardoknak (International Accounting Standards - IAS) nevezzük, míg az IASB által publikált standardokat Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak (International Financial Reporting Standards - IFRS). (BEKE, 2013)

Az IASB legfőbb célja, hogy egy olyan számviteli szabványrendszert hozzon létre, mellyel elősegíti a gazdasági társaságok beszámolóinak összehasonlíthatóságát, s ezáltal megkönnyíti a beszámolót felhasználók döntéseit. (NOVÁK, 2005) A Testület feladatai közé tartozik a standard-tervezetekkel kapcsolatosan megrendezésre kerülő nyílt viták megszervezése, döntés a gyakorlati tesztelések elvégzéséről, hivatalos fordítások nyilvánosságra hozatala, IFRS-ek elkészítése és publikálása, stb. (PÁL, 2011)

A standard megalkotása a vitaanyag (Discussion Paper) elkészítésével kezdődik, mely tervezetté (Exposure Draft) alakul át, s csak a folyamat végén, a jóváhagyás után válik standarddá. (NOVÁK, 2005)

1997-ben a standardok értelmezésének megkönnyítése érdekében az IASC létrehozta az Állandó Értelmező Bizottságot (Standard Industrial Classification - SIC), melynek feladata az értelmezésen túl, magyarázatok szolgáltatása abban az esetben, ha a standard a hozzá tartozó területet nem szabályozza maradéktalanul, illetve ha annak gyakorlati alkalmazása nem megfelelő. Az Állandó Értelmező Bizottságot 2002-ben a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmező Bizottság (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC)

váltja fel, mely már az IFRS-ekhez is jogosult magyarázatokat, utasításokat kidolgozni és közzé tenni. (BEKE, 2013)

Ezáltal megállapítható, hogy a nemzetközi számviteli standardok kialakulása, formálódása hosszú időt vett igénybe. A folyamatos fejlődés, konkretizálás hatására napjainkban érvényben vannak az IAS-ek, az IFRS-ek, valamint a SIC-ek és IFRIC-ek.

2.2.2. A standard-rendszer felépítése

A nemzetközi számviteli standardok rendszere 3 alkotóelemből áll: a Keretelvből, az egyes konkrét standardokból, illetve az értelmező közleményekből. (PÁL, 2011)

2.2.2.1. A Keretelvek (Framework)

A Keretelv, vagyis a keretszabály nem egy bizonyos standard, mégis nélkülözhetetlen a nemzetközi számviteli standardok alapján összeállított beszámoló elkészítésében, hiszen olyan általános elveket, fogalmakat határoz meg, melyek számviteli szempontból nélkülözhetetlenek. Csak abban az esetben lehet a Keretelvtől eltérni, ha egy bizonyos standard a keretszabálynak ellent mond. (NOVÁK, 2005)

A Keretelvek olyan területeket foglalnak magukban, mint a beszámoló célja, minőségi jellemzői, elemei és azok értékelése, a beszámolóban való szerepeltetés feltételei.⁴

A beszámoló célja, hogy megbízható, valós képet nyújtson a vállalkozás tevékenységéről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, s ezáltal megkönnyítse a beszámolót felhasználó gazdálkodók számára a hatékonyabb döntéshozatalt.⁵

A Keretelvek határozzák meg a minőségi jellemzőket, melyek biztosítják a pénzügyi kimutatások használhatóságát, helyességét, hiszen elengedhetetlen, hogy a beszámolók relevánsak legyenek, hűen tükrözzék a vállalkozás tevékenységét. (LAKATOS et al., 2013)

A minőségi jellemzőknek két csoportját különböztetjük meg: az alapvető minőségi jellemzőket, illetve az alapvető minőségi jellemzőket megerősítő jellemzőket. Alapvető minőségi jellemzőnek tekintjük a relevanciát, lényegességet és a valósághű bemutatást. Megerősítő jellemzők alatt az összehasonlíthatóságot, ellenőrizhetőséget, érthetőséget és időszerűséget értjük. (BARTHA et al., 2013)

⁴ <https://moodle.agr.unideb.hu/course/view.php?id=278> (letöltve: 2014. január 16.)

⁵

http://www.exkss.com/devel/huHU/ifrskno/showtopic?request_locale=hu&topicName=Forg%C3%B3B3eszk%C3%B6z%C3%B6k (letöltve: 2014. február 4.)

A minőségi jellemzők mellett a Keretelvek fogalmazzák meg a mögöttes feltételezéseket is, melyek szintén elengedhetetlenek a megfelelő beszámoló elkészítéséhez. A mögöttes feltételezések között a legmeghatározóbb a vállalkozás folytatásának elve, illetve a naturál szemlélet. Előbbi lényege, hogy az IFRS-eket úgy alakították ki, hogy azok a működésüket folyamatosan végző vállalatokat reprezentálják, míg utóbbi a gazdasági eseményekhez kapcsolódik, melyeket *„nem akkor kell figyelembe venni, ha a kapcsolódó pénzmozgás tapasztalható, hanem akkor, amikor a rendszermozgások megtörténtek.”* (LAKATOS et al., 2013. p. 28.)

A beszámoló elemeinek megállapításával a keretszabály meghatározza azokat az elemeket és tételeket, amelyek a beszámolóban szerepeltethetők. A beszámoló elemei közé az eszközök, kötelezettségek, saját tőke, bevételek, illetve ráfordítások tartoznak. Ezek mérlegben, illetve eredménykimutatásban szereplő értékét különböző értékelési eljárások alapján határozhatják meg. (NOVÁK, 2005)

2.2.2.2. Hatályos nemzetközi számviteli standardok

A jelenleg hatályos nemzetközi számviteli standardok, vagyis a régi IAS-ek, illetve az új IFRS-ek sorszáma, valamint elnevezése az 1. számú mellékletben megtalálható. Az IAS-ekhez, illetve az IFRS-ekhez kapcsolódó SIC-eket és IFRIC-eket nem kívánom bemutatni, mivel dolgozatomban szempontjából nem tartalmaznak releváns információkat.

2.2.3. Az eredménykimutatás összeállításához szükséges legfontosabb standardok

Mivel dolgozatomban az eredménykimutatás vizsgálatát tűztem ki célul, így csak azokat a standardokat kívánom részletesen bemutatni, melyek lényegesek, relevánsak az eredménykimutatások elemzését tekintve.

Ezáltal fontosnak tartom a pénzügyi kimutatások tartalmát részletezni, valamint a bevételekkel kapcsolatos standardokat, a működési szegmensek fogalmát és jelentőségeit, a nyereségadóval kapcsolatos standardot, illetve a számviteli politikák, becslések és hibák nevű standardot is elengedhetetlennek tartom.

Azért választottam e standardok részletes ismertetését, mivel – amellet, hogy segítenek megérteni az eredménykimutatás vizsgálatát – e területek azok, amelyek érdekesnek, figyelemfelkeltőnek tűnnek a vállalkozások, így a vizsgált Danubius Hotels eredménykimutatását is vizsgálva.

2.2.3.1. IAS 1: A pénzügyi kimutatások formája és tartalma

A pénzügyi jelentések alapvető célja, hogy ismertesse a gazdálkodó teljesítményét, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, pénzáramlásait, illetve biztosítsa más gazdálkodók teljesítményével való összehasonlítás lehetőségét. Ebből kifolyólag a pénzügyi kimutatások információt szolgáltatnak a gazdálkodó eszközeiről és az azokat finanszírozó kötelezettségekről és saját tőkéről, az adott időszaki bevételekről és ráfordításokról, nyereségekről és veszteségekről. (ORMOS, 2006)

A standard célja az összehasonlíthatóság biztosítása, valamint az általános pénzügyi kimutatások ismertetésére vonatkozó irányelvek bemutatása, amelyekből olyan átfogó szempontrendszer hoz létre, ami meghatározza a kimutatások felépítését, szerkezetét, tartalmi követelményeit. A standard tehát nem ad aprólékos, részletekbe menő szabályozást.⁶

Az IAS 1 standard felváltotta és ezáltal hatályon kívül helyezte a korábbi IAS 1 – pénzügyi kimutatások prezentálása standardot, az IAS 5 – Pénzügyi kimutatásokban közzéteendő információk megnevezésű standardot, illetve az IAS 13 – Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek elnevezésű szabványt. (ORMOS, 2006)

A standard alapján a pénzügyi kimutatások fő részei a mérleg, az eredménykimutatás, a saját tőke változások kimutatása, a cash flow kimutatás illetve a kiegészítő megjegyzések. (IASB, 2003)

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok nem írnak elő kötelező mérlegstruktúrát, azonban az IAS 1 szerint a mérlegnek alapvetően tartalmaznia kell az alábbi sorokat (ORMOS, 2006):

- immateriális javak,
- ingatlanok, gépek és berendezések,
- befektetési célú ingatlanok,
- értékesítési célú tárgyi eszközök,
- biológiai eszközök,
- tőkemódszerrel elszámolt befektetések,
- készletek,
- vevő- és egyéb követelések,
- pénzügyi eszközök,
- pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek,
- céltartalékok,

⁶ <https://moodle.agr.unideb.hu/course/view.php?id=278> (letöltve: 2014. január 16.)

- szállítói és egyéb kötelezettségek,
- pénzügyi kötelezettségek,
- jövedelemadó kötelezettségek és követelések,
- halasztott adókötelezettségek és halasztott adókövetelések,
- a saját tőkében kimutatott kisebbségi részesedések,
- az anyavállalat tulajdonosainak rendelkezésére álló jegyzett tőke, illetve tartalékok.

A mérleget további összesítő sorokkal, részösszegekkel kell bővíteni, ha valamely standard előírja, illetve ha a gazdálkodó valós pénzügyi, jövedelmi, vagyoni megítéléséhez nélkülözhetetlen. (NOVÁK, 2005)

A gazdálkodó a mérlegben szereplő eszközeit befektetett- és forgóeszközökre, a kötelezettségeit pedig hosszú, illetve rövid lejáratú kötelezettségekre bontva köteles megjeleníteni, kivéve, ha a likviditás alapú megjelenítés megbízhatóbb, valós képet nyújt. (ORMOS, 2006)

Forgóeszközökről beszélünk abban az esetben, ha a gazdálkodó az eszközt kereskedelmi céllal tartja, vagy ha a szokásos működési időn belül felhasználja/értékesíti, vagy amelyeket várhatóan 12 hónapon belül realizál. Továbbá a forgóeszközök közé tartoznak azok a pénzeszközök is, amelyek korlátozás nélkül a gazdálkodó rendelkezésére állnak. Minden egyéb eszközt a befektetett eszközök közé kell sorolni.⁷

Fontos megjegyezni, hogy az ettől eltérő elnevezéseket a standard nem tiltja, amennyiben azok tartalma és jelentése egyértelmű. (ORMOS, 2006)

Rövid lejáratú kötelezettségeknek minősülnek azok a kötelezettségek, melyeket a gazdálkodó kereskedelmi céllal tart, a szokásos működési idő alatt teljesítésre kerülnek, illetve azok, amelyeknek a lejárata nem éri el a 12 hónapot. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik az eredetileg 12 hónapnál hosszabb futamidejű kötelezettségek egy éven belül esedékessé váló törlesztő részlete is. Minden egyéb kötelezettséget a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni.⁸

Az eredménykimutatásban a gazdálkodó által az adott időszakban elért bevételek, illetve a bevételekhez kapcsolódó ráfordítások mutathatók ki, melyeknek a különbözete adja

7

http://www.exkss.com/devel/huHU/ifrskno/showtopic?request_locale=hu&topicName=Forg%C3%B3eszk%C3%B6z%C3%B6k (letöltve: 2014. február 4.)

⁸ <http://eur-lex.europa.eu/Notice.do?mode=dbl&lang=en&ihtmlang=en&lng1=en,hu&lng2=bg,cs,da,de,el,en,es,et,fi,fr,hu,it,lt,lv,mt,nl,pl,pt,ro,sk,sl,sv,&val=483911:cs> (letöltve: 2014. február 4.)

az adott év nyereségét vagy veszteségét.⁹ A tárgyévi eredmény mellett bemutatásra kerül az előző év eredménye is, amelyre – a magyar szabályokkal ellentétben – csak a tárgyévi eredmény kimutatása után kerül sor.

Mint ahogyan a mérlegnél, az eredménykimutatásnál sincs előre meghatározott, mindenki számára kötelező érvényű struktúra meghatározva, de itt is vannak olyan tételek, melyeket az eredménykimutatásnak tartalmaznia kell. Ilyen a (ORMOS, 2006; LAKATOS et al., 2013):

- bevételek,
- pénzügyi ráfordítások,
- adórátfordítások,
- a tőkemódszer alapján elszámolt társult és közös vállalkozásokból származó nyereségek vagy veszteségek,
- „az az összeg, amely a következőkből tevődik össze: a) megszünt tevékenység adózás utáni eredménye b) a megszünt tevékenységet alkotó eszközök vagy elidegenítési csoportok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken történő értékelése vagy elidegenítése miatti adózás utáni nyereségek vagy veszteségek” (ORMOS, 2006. p. 25.),
- nettó nyereség vagy veszteség,
- átfogó eredmény összesen.

Továbbá tartalmazza azokat a nyereségeket vagy veszteségeket, amelyek a kisebbségi részesvényekre jutnak, illetve melyek az anyavállalat tőketulajdonosainak állnak a rendelkezésére. (ORMOS, 2006)

Az eredménykimutatással kapcsolatban is fennáll az, hogy további részösszegekkel, sorokkal szükséges bővíteni abban az esetben, ha ezt valamely standard előírja, illetve ha a bővítés elengedhetetlen a valós teljesítmény meghatározásához. (NOVÁK, 2005)

Az IAS 1 standard szerint az eredménykimutatásban célszerű szerepeltetni a gazdálkodó ráfordításainak elemzését is. A ráfordítások csoportosítására két módszert különítünk el: a ráfordítások jellege alapján levezetett eredményt, illetve a rendeltetésük alapján meghatározott eredményt. Ezek az eredménylevezetések nagymértékben hasonlítanak a hazai számviteli szabályok szerint elkészített összköltség-, illetve forgalmi költség eljárású eredménykimutatáshoz. (IASB, 2003)

⁹ <http://109.74.55.19/tananyag/tananyagok/15.%20K%C3%B6zgazdas%C3%A1g/1972-06%20K%C3%B6nyvvizet%C3%A9s%20%C3%A9s%20p%C3%A9nzforgalmi%20nyilv%C3%A1ntart%C3%A1sok%20vezet%C3%A9se/001%20Sz%C3%A1mviteli%20alapismeretek%20.pdf> (letöltve: 2014. február 5.)

A ráfordítások jellege alapján levezetett eredményhez a költségek költségnemenkénti csoportosítása szükséges. Ezzel szemben, a rendeltetés alapján meghatározott eredmény esetén értékesítési, forgalmazási, igazgatási és adminisztratív költségekre bontjuk a felmerült költségeket. Akár az egyik, akár a másik költség elemzési eljárás segítségével állítjuk össze az eredménykimutatást, a költségeket költségnemenként mindenképpen csoportosítani kell. (ORMOS, 2006)

Fontos megemlíteni, hogy az eredménykimutatásnak két típusa van:

- az egyetlen átfogó eredménykimutatás, vagyis a SOCI (Statement Of Comprehensive Income), illetve
- a sima eredménykimutatás, vagyis a P/L (Profit or Loss for the period), melyhez az egyéb átfogó eredmény bemutatása is szükséges, ami az OCI (Other Comprehensive Income). (DÉKÁN TAMÁSNÉ ORBÁN, 2014)

Az átfogó eredménykimutatás – tartalmát tekintve – két részből áll: a tárgyévi eredmény levezetéséből, illetve az egyéb átfogó eredmény levezetéséből. A tárgyévi eredmény tartalmazza a működés során felmerült bevételeket és ráfordításokat, valamint az adókötelezettség bemutatását. Ezzel szemben az egyéb átfogó eredmény ismertetése során azokat a nyereségeket és veszteségeket kell bemutatni, melyek az IFRS szabályai alapján nem jelenhetnek meg az adott időszaki eredmény részeként. Ide tartoznak, többek között (BARTHA et al., 2013):

- az átértékelési tartalék értékének változásai (IAS 16, IAS 18),
- az átértékelési különbözetek, melyek a leányvállalatok konszolidációjához kapcsolódnak (IAS 21),
- a forgatási célú értékpapírok nem realizált nyeresége vagy vesztesége (IAS 39),
- a munkavállalói juttatások aktuáriusi értékelésével kapcsolatos különbözete (IAS 19)
- cash flow fedezeti ügyletek hatékony részével kapcsolatos nyeresége vagy vesztesége, amely a valós érték korrekciókból származik (IAS 39),
- tőkeinstrumentum értékpapírok nyeresége vagy vesztesége, amely a valós értéken történő értékeléssel kapcsolatos (IFRS 9).

A sima eredménykimutatás és a mellette levezetett átfogó eredmény, hasonlóan az egyetlen nagy átfogó eredménykimutatáshoz, szintén a tárgyidőszaki bevételeket és ráfordításokat, illetve az egyéb átfogó eredményt tartalmazza, azzal a különbséggel, hogy ebben az esetben a két eredménykimutatás nem csak tartalmilag, hanem fizikailag is

elkülönül. A két külön kimutatás: az eredménykimutatás, valamint az egyéb átfogó eredmény kimutatása. (LAKATOS et. al., 2013)

A mérlegen és az eredménykimutatáson felül az IAS 1 standard előírja a saját tőke változásainak kimutatását is, mely alapvetően a következő sorokat foglalja magában (NOVÁK, 2005):

- az adott időszak nettó nyeresége vagy vesztesége,
- olyan bevételek és ráfordítások, amelyek közvetlenül felmerülnek a saját tőkében,
- tulajdonosok tőketranzakciói, illetve a tulajdonosoknak nyújtott juttatások,
- az eredménytartalék nyitó állománya, évközi változásai, valamint záró állománya,
- a jegyzett tőke, valamint az összes tartalék minden egyes elemének nyitó állománya, évközi változásai, valamint záró állománya,
- a számviteli politika változásainak és az alapvető hibák korrekcióinak együttes hatása.

A standard alapján a pénzügyi kimutatások keretein belül el kell készíteni a megjegyzéseket is. A megjegyzésekben a gazdálkodó által készített mérleg, eredménykimutatás, cash flow és saját tőke változások részletes elemzése, magyarázó leírása található, melynek tartalmaznia kell (IASB, 2003):

- a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardoknak való megfelelésről szóló nyilatkozatot,
- a számviteli politika fontosabb elemeinek bemutatását,
- a pénzügyi kimutatásokban megjelenő tételekhez kapcsolódó megjegyzéseket,
- egyéb közzétételeket.

2.2.3.2. IAS 18 – Bevételek

E standard szabályozza azon bevételeknek a számviteli nyilvántartását, értelmezését, melyek áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, valamint a gazdálkodó eszközeinek mások általi használatából származnak. (MATUKOVICS, 2006)

A standard célja annak meghatározása, hogy mikor lehet a bevételeket elszámolni. Bevétel akkor kerül elszámolásra, ha a gazdasági hasznok mértéke megbízhatóan mérhető és a hasznok realizálása valószínűsíthető. (NOVÁK, 2005) Valószínűsíthető realizálás alatt a gyakorlatilag biztos bevételt értjük, mely 90%-os esélyt jelent arra nézve, hogy a gazdálkodó az adott bevételt a későbbiekben realizálni tudja. (MATUKOVICS, 2006)

Az áruk magában foglalják az értékesítési célból vásárolt, illetve a gazdálkodó által előállított árukat. Az áruk értékesítéséből eredő bevételek elszámolása csak akkor lehetséges, ha az alábbi feltételek teljesülnek (IASB, 2003):

- az ügylettel kapcsolatos költségek egyértelműen mérhetők,
- a bevétel összege mérhető,
- a gazdálkodóhoz valószínűleg be fog folyni az ügylettel járó bevétel,
- a gazdálkodó átadta a vevőnek az áru tulajdonjogával járó hasznokat és kockázatokat,
- a gazdálkodó nem tartja fenn az áruhoz kapcsolódó ellenőrzési illetve irányítási jogot.

A szolgáltatások nyújtása alatt valamely gazdálkodó által szerződésben vállalt feladat teljesítését értjük adott időszak/időszakok alatt. (IASB, 2003) Ha a szolgáltatás nyújtásának a kimenetele valószínűsíthetően megbecsülhető, akkor az adott szolgáltatás ellenértékét a szolgáltatás teljesítési fokának arányában kell a fordulónapon elszámolni. (NOVÁK, 2005)

A szolgáltatásnyújtás kimenetele megbízhatóan becsülhető, ha (IASB, 2003):

- az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy még felmerülő költségek egyértelműen mérhetők,
- a bevétel összege mérhető,
- a gazdálkodóhoz valószínűleg be fog folyni az ügylettel járó bevétel,
- az ügylet mérlegfordulónapi teljesítési foka mérhető.

A teljesítési fok szerinti elszámolás lényege, hogy a bevételt abban az időszakban kell elszámolni, amelyben a szolgáltatás nyújtása megtörtént. (MATUKOVICS, 2006) Ezt a magyar számviteli rendszerben az összemérés elvének nevezzük, mely szerint *„az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.”* (KOROM et al., 2005. p. 13.) Vagyis *„a bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.”* (KOROM et al., 2005. p. 13.)

A gazdálkodó eszközeinek mások általi használatából származnak a különböző kamatok, jogdíjak valamint osztalékok, melyeket akkor számolunk el, ha a bevétel (IASB, 2003):

- összege megbízhatóan mérhető, és
- valószínűleg be fog folyni a gazdálkodóhoz.

A kamatokat időarányosan kell elszámolni az effektív kamatláb módszerrel. „Egy eszköz effektív kamatlába lényegében az a kamatláb, amely az eszköz élettartama alatt várható jövőbeni pénzbevételeknek az eszköz induló könyv szerinti értékére történő diszkontáláshoz szükséges.” (MATUKOVICS, 2006. p. 207.)

A jogdíjak a vonatkozó megállapodás szerint kerülnek elszámolásra az elhatárolás elve alapján. Az időbeli elhatárolások alapelve az Sztv.-ben található meg. Az alapelv lényege, hogy az „*olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.*” (2000. évi C. törvény. p. 17.)

Az IAS 18 standard alapján az osztalék elszámolása akkor történik, amikor „*a részvényeseknek a kifizetéshez való joga létrejön*” (IASB, 2003. p. 18-10.), szemben a magyar gyakorlattal, melynek lényege, hogy az osztalék elszámolása – a döntés időpontjától függetlenül – ahhoz az üzleti évhez tartozik, amelyre az osztalék vonatkozik. (MATUKOVICS, 2006)

A gazdálkodónak közzé kell tenni a bevételek elszámolásának számviteli politikáját, valamint az adott időszak lényeges bevételi kategóriáinak összegét, mely tartalmazza az alábbiakból származó bevételeket (IASB, 2003):

- áruk cseréje és értékesítése,
- szolgáltatások cseréje, illetve nyújtása,
- kamatok,
- jogdíjak,
- osztalékok.

2.2.3.3. IFRS 8: Működési szegmensek

Abban az esetben, ha a gazdálkodó azonos tevékenységet/tevékenységeket folytat a világ különböző pontjain, szegmensein, akkor a gazdálkodó beszámolóit felhasználók számára fontos információ lehet az, hogy a gazdálkodó mely földrajzi területeken végzi tevékenységét, illetve hogy az milyen kockázattal, hozammal rendelkezik. (RÓZSA, 2006)

Az IAS 14 – Szegmensek szerinti jelentés nevű standardot, a 2009-ben hatályba lévő IFRS 8 - Működési szegmensek című standard váltja fel.^{10 11}

Az IFRS 8 betartása kötelező azoknak a gazdálkodóknak, akiknek a tulajdon-, illetve hitelviszonyt megtestesítő értékpapíraik a nyilvános értékpapír piacon forgalomban vannak, vagy forgalomba helyezésük már folyamatban van. (IASB, 2003) Ugyanakkor, a standard betartása ajánlott azon gazdálkodóknak is, akik pénzügyi jelentéseiket az IFRS-ek szerint készítik el. (RÓZSA, 2006)

A standard célja, hogy segítséget nyújtson a beszámolót felhasználók számára a gazdálkodó egység:¹²

- teljesítményének megismerésében,
- kockázatainak és hozamainak felmérésében, valamint
- az egység teljes egészének könnyebb megértésében.

A standard alapján megkülönböztetünk (RÓZSA, 2006):

- üzleti és földrajzi szegmenseket,
- elsődleges és másodlagos szegmenseket, valamint
- a bemutatandó szegmenseket.

Az üzleti szegmens *„egy gazdálkodó olyan elkülöníthető része, amely egy egyedi terméknek vagy szolgáltatásnak, vagy egymással összefüggő termékek vagy szolgáltatások csoportjának nyújtásával foglalkozik, és amelyet a többi üzleti szegmenstől eltérő kockázatok és hozamok jellemeznek.”* (IASB, 2003. p. 14-7.) Ezzel szemben a földrajzi szegmens *„egy gazdálkodó olyan elkülöníthető része, amely egy bizonyos gazdasági környezetben nyújt termékeket vagy szolgáltatásokat, és amelyet a más gazdasági környezetben működő részekétől eltérő kockázatok és hozamok jellemeznek.”* (IASB, 2003. p. 14-8.)

Az elsődleges és másodlagos szegmensek megkülönböztetése alapján, a pénzügyi jelentések formáit is elkülönítetten kell kezelni. Ez alapján megkülönböztetünk elsődleges és

¹⁰ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2008R1126:20120609:HU:PDF> (letöltve: 2014. február 7.)

¹¹

http://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=3&cad=rja&ved=0CDUQFjAC&url=http%3A%2F%2Fwww.bankarkepzo.hu%2Fimages%2Farticles%2F349%2Ffile%2F20101022%2FEFFAS_2010_10_14_15_20.ppt&ei=AqX0UoO4JsrywPF1YKYBg&usg=AFQjCNEO5mma5_UV2Kf-Qdzv2vBiKEZiQw&bvm=bv.60799247,d.bGQ

(letöltve: 2014. február 7.)

¹²

http://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=3&cad=rja&ved=0CDUQFjAC&url=http%3A%2F%2Fwww.bankarkepzo.hu%2Fimages%2Farticles%2F349%2Ffile%2F20101022%2FEFFAS_2010_10_14_15_20.ppt&ei=AqX0UoO4JsrywPF1YKYBg&usg=AFQjCNEO5mma5_UV2Kf-Qdzv2vBiKEZiQw&bvm=bv.60799247,d.bGQ

(letöltve: 2014. február 7.)

másodlagos beszámolási formákat. A megjegyzésekben elkülönítetten be kell mutatni az elsődleges illetve a másodlagos szegmenseket, valamint azok lényeges információit. (RÓZSA, 2006) Azt, hogy az elsődleges szegmens üzleti vagy földrajzi szegmens, a gazdálkodó hozamainak és kockázatainak jellege határozza meg. Abban az esetben, ha a gazdálkodó hozamait és kockázatait elsődlegesen az befolyásolja, hogy a gazdálkodó mely földrajzi területeken folytatja tevékenységét, akkor a földrajzi szegmens az elsődleges. Ha viszont a termékek/szolgáltatások különbségei befolyásolják a hozamokat és a kockázatokat, akkor az elsődleges az üzleti szegmens. (IASB, 2003)

A bemutatandó szegmenseket küszöbértékek alapján határozzuk meg. Először azt kell megvizsgálni, hogy a szegmens bevételének jelentős része vállalatcsoporton kívüli vevőnek történő értékesítésből származik-e. Ha nem, akkor az adott szegmens nem minősül bemutatandó szegmensnek. Ha viszont igen, akkor további vizsgálat szükséges. Tanulmányozni kell az adott szegmens árbevételét, eredményét, eszközeit, valamint azok arányát a gazdálkodó egység egészéhez viszonyítva. Amennyiben arányuk eléri vagy meghaladja a gazdálkodó teljes árbevételének, eredményének, eszközeinek 10%-át, akkor bemutatandó szegmensről beszélünk. S végül vizsgálni kell az összes bemutatandó szegmens árbevételének és a gazdálkodó összes árbevételének arányát. Abban az esetben, ha a szegmensek árbevétele eléri az összes bevétel 75%-át, akkor a gazdálkodó teljesítette a standard beszámolási szegmensek beazonosítására vonatkozó feltételeit. Viszont ha nem éri el a 75%-ot, akkor újabb bemutatandó szegmenseket kell kiválasztania. (RÓZSA, 2006)

A standard alapján a szegmensekkel kapcsolatban kötelező megjeleníteni az egyes szegmensek (RÓZSA, 2006):

- bevételét,
- ráfordítását,
- eredményét,
- eszközeit és kötelezettségeit, valamint
- a számviteli politikáját.

A szegmens bevétel egy adott szegmenshez közvetlenül kapcsolódó bevétel, valamint a gazdálkodó összes bevételének azon része, amely az adott szegmenshez közvetlenül hozzákapcsolható. A szegmens bevételnek nem része (IASB, 2003):

- a kamat- vagy osztalékbevétel (kivéve, ha az adott szegmens elsődleges tevékenységei közé a pénzügyi tevékenységek tartoznak),

- valamint azok a nyereségek, amelyek adósság előtörlesztéséből, befektetések értékesítéséből származnak (kivéve, ha az adott szegmensre elsődlegesen a pénzügyi tevékenységek jellemzőek).

Szegmens ráfordításnak tekintjük a szegmens működési tevékenységeiből fakadó ráfordításokat, illetve a gazdálkodó ráfordításainak azon részét, amely a szegmenshez közvetlenül hozzárendelhető. A szegmens ráfordításnak nem része (RÓZSA, 2006):

- a kamat- vagy osztalék ráfordítás (kivéve, ha a szegmens tevékenységi elsősorban pénzügyi tevékenységek),
- a befektetések értékesítéséből származó ráfordítások (kivéve, ha a szegmens elsősorban pénzügyi jellegű),
- a gazdálkodó egység részesedése a tőkemódszerrel elszámolt társult vagy közös vezetésű vállalkozások, illetve az egyéb befektetések veszteségeiből,
- a tényleges-, illetve a halasztott adórátfordítás,
- az általános költségek, melyek a gazdasági társaság egészére vonatkoznak.

A szegmens eredménye az adott szegmens bevételeinek a ráfordítások összegével csökkentett eredményét jelenti. (IASB, 2003)

Szegmens eszközöknek nevezzük azokat az eszközöket, amelyeket az adott szegmens működése során felhasználnak, illetve ahhoz közvetlenül kapcsolódnak. Ide tartoznak azok a befektetések, követelések és kötelezettségek is, melyek a szegmens osztalék bevételeihez kapcsolódnak, de nem tartoznak ide a központi adminisztrációs célból használt eszközök, valamint a nyereségadó követelések. Abban az esetben, ha egy eszköz több szegmens által is használatban van, akkor az adott eszköz csak abban az esetben rendelhető egy bizonyos szegmenshez, ha az eszközhöz kapcsolódó bevételeket és ráfordításokat is ahhoz a szegmenshez rendelik. (RÓZSA, 2006)

Szegmens kötelezettségek alatt azokat a kötelezettségeket értjük, amelyek az adott szegmens működési tevékenységeiből származnak, a szegmenshez közvetlenül hozzákapcsolhatók vagy ésszerű alapon hozzá rendelhetők. A szegmens kötelezettség nem tartalmazhat nyereségadó kötelezettségeket, de tartalmazhat kamat kötelezettségeket abban az esetben, ha a szegmenseredmény kamatköltséget tartalmaz. (IASB, 2003)

A szegmens számviteli politika a gazdálkodó beszámolóí során érvényre jutó számviteli politikát, illetve az adott szegmens pénzügyi jelentésére vonatkozó speciális szabályokat foglalja magában. (RÓZSA, 2006)

2.2.3.4. IAS 12: Nyereségadó

„Az IAS 12 hatóköre a nyereségadókra, vagyis az adóköteles nyereség után fizetendő adókra, valamint azokra az adókra korlátozódik, amelyeket a leányvállalatoknak, társult vállalkozásoknak vagy közös vezetésű vállalkozásoknak kell fizetniük a befektetők között felosztott nyereség után.”¹³

A standard célja, hogy ismertesse a nyereségadó elszámolására vonatkozó szabályokat, irányelveket. Ez azért fontos, mert az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke illetve adóalapja gyakran eltér egymástól, és ha az eltérés jelentős, akkor az eredménykimutatásban megjelenő adó mértéke félrevezető lehet a megfelelő módosítások nélkül. (NOVÁK, 2005)

Az eltérések lehetnek végleges (állandó) eltérések, illetve átmeneti (időszakos) eltérések. A végleges eltérések között azokat a ráfordításokat mutatjuk ki, melyeket az adójogszabályok nem ismernek el adóalap módosító tételként, vagyis nem levonhatóak. Ide tartoznak például a bírságok, a vállalkozás tevékenységével közvetlen kapcsolatban nem álló költségek, a jelentős mértékű reprezentációk. (PAVLIK, 2006)

A végleges eltérésekkel ellentétben az átmeneti eltérések meghatározása és kezelése jóval bonyolultabb, hiszen az átmeneti különbözetek a tényleges adók mellett halasztott adóráfordításokat és -követeléseket is keletkeztetnek. (PAVLIK, 2006)

Halasztott adóráfordítás alatt a nyereségadónak a következő időszakokban fizetendő összegeit értjük, melyek az adóköteles átmeneti különbözetekekből erednek. Ezzel ellentétben halasztott adókövetelés alatt az átmeneti különbözetekekből eredő, visszatérülő összegeket értjük. (NOVÁK, 2005)

A halasztott adó mellett a tényleges, tárgyévi adó is lehet kötelezettség és követelés is. Tárgyidőszaki adófizetési kötelezettségnek tekintjük az adóhatóság részére fizetendő tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző időszakokban keletkezett, de pénzügyileg még nem rendezett kötelezettségeket. Ezzel ellentétben az adóhatósággal szembeni követelésként jelenik meg a tényleges adó abban az esetben, ha adótúlfizetés áll fenn – például akkor, ha a befizetett adóelőlegek összege meghaladja a tárgyév végén megállapított adófizetési kötelezettség összegét. (PAVLIK, 2006)

A halasztott adó a magyar számviteli rendszerben is megtalálható, azonban számviteli értelemben nem kezeljük. Ezt jól reprezentálja a következő példa.

Egy tárgyi eszköz bekerülési értéke 1000 forint, számviteli értékcsökkenése 5 év alatt számolható el, viszont a hatályos adójogszabályok értelmében az elszámolás időtartama

¹³ http://www.adokamara.hu/uploads/dokumentumok/nemzetkozi_adozas_i_evfolyam_2_szam_protected.pdf (letöltve: 2014. október 29.)

maximum 4 év lehet. Ekkor a számviteli előírások alapján meghatározott adóalapot az 1-4 évben 200 forinttal növelni kell (a számvitelileg elszámolható értékcsökkenés alapján), és 250 forinttal csökkenteni kell (az adótörvény alapján). Ha ezeket a módosításokat megvizsgáljuk mind az 5 évben, akkor jól látható, hogy a 4. év végére az eszköz értéke a számviteli értékcsökkenés hatására mindössze 200 forintt lesz, azonban az adótörvény alapján az értéke ekkor már a maradványértékkel egyenlő, vagyis jelen esetben nulla. Így az 5. évre már csak a számviteli értékcsökkenés elszámolása marad, amellyel az adóalapot növelni kell. *„Azaz összességében: ma, amikor az eszközt megvásároltuk és az értékcsökkenéséről döntöttünk, tudjuk, hogy az 5. évben emiatt adót kell fizetnünk. A magyar számviteli szabályozás alapján ezt nem kell megjelenítenünk, az IFRS-ben el kell számolni, jelen esetben halasztott adófizetési kötelezettségként.”* (BARTHA et al., 2013. p. 246.)

A megfelelő módosítások által eredményezett adóalapot ekkor meg kell szorozni az adótörvény által meghatározott adókulccsal, mind a tényleges, mind a halasztott adó esetében. (PAVLIK, 2006) Ha az adókulcs megváltozik, akkor a halasztott adót át kell számítani az új adókulcs alkalmazásával, de csak abban az esetben, ha a változást a mérlegforduló napot megelőzően bejelentették, illetve elfogadták. (BARTHA et al., 2013)

2.3. A MAGYAR SZÁMVITELI SZABÁLYOZÁS ÉS A NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK KAPCSOLATA

Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelet *„célja a nemzetközi számviteli standardok elfogadása és alkalmazása az Európai Unióban (EU) a vállalatok által szolgáltatott pénzügyi információk egységesítése érdekében. Ez biztosítja a pénzügyi beszámolók nagyfokú átláthatóságát, illetve összehasonlíthatóságát.”*¹⁴

Kazainé, 2008 alapján az európai szabályozással összhangban 2005-től a tőzsdén jegyzett társaságok számára Magyarországon is kötelező, hogy konszolidált beszámolójukat a nemzetközi standardok alapján készítsék el.

Azon gazdasági társaságok, amelyek a tőzsdén nem kereskednek, az összevont beszámolójukat elkészíthetik a hazai vagy a nemzetközi szabályozás alapján is, viszont egyedi beszámolójukat csak a magyar számviteli törvényeknek megfelelően állíthatják össze.

„A magyar számviteli törvény és a nemzetközi standardok számviteli alapelveiben tartalmi eltérés nincs, csupán a részletezettségben található különbség.” (KAZAINÉ, 2008. p. 23.)

Emellett az Sztv. illetve az IFRS alapján elkészített beszámolók felépítése sem teljesen egységes, hiszen a magyar törvény kötött struktúrát ír elő, mellyel szemben a nemzetközi szabályok csak néhány kötelezően alkalmazandó tételt rögzítenek követelményként.

Részen ez az oka annak is, hogy egy magyar beszámolót IFRS-re önmagában átültetni nem célszerű, hiszen nem csak időigényes, hanem egyszerűen lehetetlen is. (MOLNÁR, 2011) Ezáltal megcáfolható az az állítás miszerint a magyar beszámolók alapjául szolgáló könyvelés teljes körű információt nyújt a nemzetközi beszámolók elkészítéséhez is. (BEKE, 2010)

14

http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_services/financial_services_general_framework/126040_hu.htm (letöltve: 2014. október 30.)

3. ANYAG ÉS MÓDSZER

Dolgozatom célkitűzéseinek megvalósítása érdekében igénybe vettem a hazai és külföldi szakirodalom, a jelenleg hatályos jogszabályok, illetve az elektronikusan közzétett pénzügyi beszámolók által nyújtott információkat.

Az eredménykimutatások leíró jellegű összehasonlító elemzéséhez a Danubius Hotels Group beszámolóján kívül a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. beszámolója került kiválasztásra, mivel az anyavállalaton – a Danubius Hotels Group-on – belül a magyarországi szegmens, a szállodai és vendéglátási szolgáltatásokkal foglalkozó leányvállalat – a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt – a legmeghatározóbb.

A Danubius Hotels Group IFRS-ek alapján elkészített, illetve a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. Sztv. alapján meghatározott eredményének összehasonlító elemzése során az eredménykimutatások ténytábláira építve a módszertani különbségek okozta eltérések bemutatása került elemzésem fókuszpontjába.

A vizsgálat során a módszertani különbségek által okozott hasonlóságok, eltérések bemutatása a cél, melynek során – a könnyebb átláthatóság érdekében – az eredménykimutatások Sztv. alapján meghatározott struktúráját veszem alapul.

Elemzésemmel a nemzeti, illetve a nemzetközi számviteli szabályok sajátosságára kívánom felhívni a figyelmet, s ennek érdekében a specifikus tényezőket táblázatok és ábrák segítségével szemléltetem.

A társaságok mélyreható elemzése után megfogalmazom következtetéseimet és javaslataimat.

3.1. A DANUBIUS HOTELS GROUP TÖRTÉNETE

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Vállalatot 1972 áprilisában hozta létre a Belkereskedelmi Minisztérium. A vállalat még ebben az évben szert tett a Helikon Szállóra és a Grand Hotel Margitszigetre, valamint a Hotel Hilton építési engedélyére.¹⁵

A létrehozás utáni években a vállalat folyamatos fejlődése által jöttek létre az újabb és újabb létesítmények, ami által a vállalatnak – már a megalakulás tízedik évében (1982-ben) – lehetősége nyílt a nemzetközi terjeszkedésre. Ennek első állomása az ausztriai Linz volt, melyet a tengeren túli, Los Angeles-i (Kalifornia, USA) terjeszkedés követett. A következő

¹⁵ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=188600360](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=188600360) (letöltve: 2014. július 3.)

jelentős fejlesztés keretében létrehozták a Danubius Béta láncot, ami által több magyarországi nagyvárosban létesült szálloda. A hazai terjeszkedés mellett a nemzetközi kapcsolatok is előtérbe kerültek, melynek keretében finn-magyar, illetve svájci-magyar vegyesvállalati formában is létesültek szállodák.¹⁶

A vállalat életében 1991. július 31-e fordulópontot jelentett. Ekkor Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Vállalat részvénytársasággá alakult át, s Danubius Hotels Rt. néven működött tovább az Állami Vagyongynökség tulajdonában. A privatizáció során a részvények egy része önkormányzatokhoz került, másik részét pedig bevezették a tőzsdére.¹⁷

A tőzsdén való bevezetés előkészítésére 1992 októberében került sor.¹⁸ Ekkor 2 millió darab részvény 21 nap alatti értékesítése volt a cél, azonban már a kibocsátást követő 5 napon belül sikeresen értékesítésre került mind a 2 millió értékpapír. A részvénytársaság fennmaradó értékpapírjait 1992 decemberében vezették be a Budapesti Értéktőzsdén.¹⁹

A tőzsdére való bejegyzés mellett a részvénytársaság folyamatosan bővült, fejlődött. Keszthelyen kongresszusterem nyílt, a Béta lánc korlátolt felelősségű társasággá alakult át és megkezdődött a németországi terjeszkedés is.²⁰

1994-ben a részvénytársaság magánosítása lezárult.²¹ A privatizáció befejeződése után a Danubius Hotels Rt. a korábbi fejlődési ütemét is felülmúlta. Részesedéseket vásárolt több magyarországi vállalatban, illetve megkezdte a londoni terjeszkedést is.²²

¹⁶ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=188600360](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=188600360) (letöltve: 2014. július 3.)

¹⁷ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=25663421](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=25663421) (letöltve: 2014. július 2.)

¹⁸ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=188600360](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=188600360) (letöltve: 2014. július 3.)

¹⁹ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=25663421](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=25663421) (letöltve: 2014. július 2.)

²⁰ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=188600360](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=188600360) (letöltve: 2014. július 3.)

²¹ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=25663421](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=25663421)

1999-ben folytatja külföldi terjeszkedését, melynek keretében csehországi, romániai és szlovákiai vállalatok részvényeit is megvásárolja.²³

Még ugyanabban az évben módosítja a szervezeti felépítését, s a „*Danubius Hotels Rt. a továbbiakban a holding vállalat szerepét tölti be és irányítja az ingatlankezelő (Hungária Szálloda-Ingatlankezelő Rt.) és szállodaüzemeltető (Danubius Rt.) vállalatokat.*”²⁴

2004-ben társtulajdonosa lett a világhírű Gundel Éttermet és a kapcsolódó üzletágakat üzemeltető társaságnak.²⁵ Ismét módosítja szervezeti felépítését: a Hungária Szálloda-Ingatlankezelő Rt. a Danubius Szállodaüzemeltető és Szolgáltató Részvénytársaság (Danubius Hotels Rt.) leányvállalatává válik, s a Danubius Beta Hotels Szolgáltató Kft. is beolvad a Danubius Hotels Rt.-be.²⁶

Ezt követően új brandeket alakítottak ki: a gyógyszállodákat magában foglaló 'Danubius Health Spa Resort'-ot, a kimagasló színvonalú városi szállodákat felölelő 'Danubius Hotels'-t, illetve az egyéb szállodákat magában foglaló 'Member of Danubius Hotels Group'-ot.²⁷

utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-
&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=25663421 (letöltve: 2014. július 2.)

²² http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-

&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=188600360 (letöltve: 2014. július 3.)

²³ http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-

&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=188600360 (letöltve: 2014. július 3.)

²⁴ http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-

&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=188600360 (letöltve: 2014. július 3.)

²⁵ http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-

&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=188600360 (letöltve: 2014. július 3.)

²⁶ http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-

&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=188600360 (letöltve: 2014. július 3.)

²⁷ http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-

&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__
utmv=-&__utmk=188600360 (letöltve: 2014. július 3.)

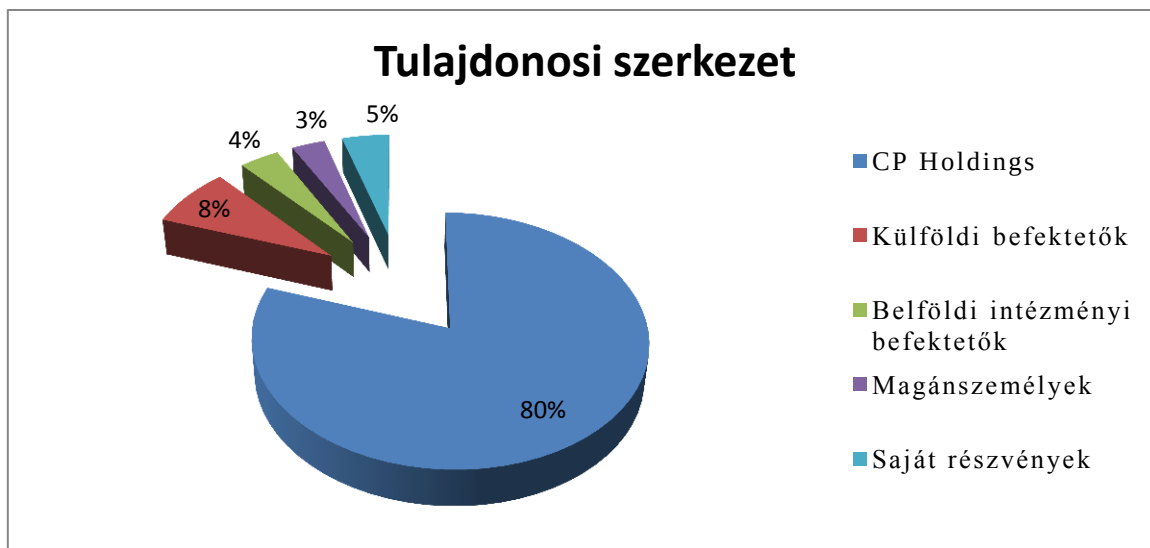
Mára a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, azaz a Danubius Hotels Nyrt. tulajdonában van a Lecebné Lázné Mariánské Lázné a.s (Mariánské Lázné, Csehország) 95%-a, a Slovenské Liecebné Kúpele Piestany a.s (Pöstyén, Szlovákia) 89%-a, az S.C. Balneoclimaterica S.A. (Szovátafürdő, Románia) 98%-a, a Preventív-Security Zrt. 79%-a, illetve, a Gundel Kft. 100%-a, Egésszégsgízget Kft 50%-a, a Danubius Szállodaüzemeltető és szolgálatató Zrt. 100%-a.²⁸

A Danubius Hotels Group tulajdonosait 1992-ben – vagyis a tőzsdei bejegyzéskor – még önkormányzatok, magánszemélyek, Danubius alkalmazottak, illetve – jelentős részben – az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. volt. 2013-ra azonban helyüket átvették a kül- és belföldi befektetők, CP Holdings és érdekeltségei illetve a magánszemélyek, akik tulajdonjoga jelentősen lecsökkent. A legmeghatározóbb tulajdonosnak a CP Holdings és érdekeltségei számítanak, melyek 80%-ot meghaladó tulajdonosi részesedéssel rendelkeznek. A Danubius Hotels Group-nak voltak és vannak saját részvényei, bár a CP Holdings és érdekeltségeihez képest csekély tulajdonosi részt tesznek ki, szám szerint 4,52%-ot. A tulajdonosi szerkezetet a 4. ábra szemlélteti.²⁹

28

[http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/erdekeltsegek?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.3.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=197628079](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/erdekeltsegek?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.3.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=197628079) (letöltve: 2014. július 2.)

²⁹ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/tulajdonosi-szerkezet?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.4.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=25024442](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/tulajdonosi-szerkezet?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.4.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=25024442) (letöltve: 2014. július 2.)



4. ábra: Danubius Hotels Group tulajdonosi szerkezete

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján (2014)³⁰

³⁰ [http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/tulajdonosi-szerkezet?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.4.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=25024442](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/tulajdonosi-szerkezet?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.4.10.1404585634&__utmc=1&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=25024442) (letöltve: 2014. július 2.)

4. EREDMÉNYEK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

4.1. A DANUBIUS HOTELS GROUP, ILLETVE A DANUBIUS SZÁLLODA ÉS GYÓGYÜDÜLŐ NYRT. EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÖSSZEHAISONLÍTÁSA

A Danubius Hotels Group a konszolidált tárgyévi eredményét két különálló eredménykimutatással: a normál (P/L) eredménykimutatással, illetve a mellette bemutatott egyéb átfogó eredmény (OCI) prezentálásával jeleníti meg a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok alapján. Magyarországi leányvállalata, a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. egyedi tárgyévi eredményét a magyar számviteli törvény alapján készült eredménykimutatással jeleníti meg.

Mivel mind a magyar, mind a nemzetközi számviteli szabályok alapján lehetőség van arra, hogy a vállalat eldöntse, forgalmi vagy összköltséges eljárással mutatja ki a tárgyévi eredményét, így a Danubius Hotels Group és a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. is az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás használata mellett döntött, amely megkönnyíti a magyar, illetve a nemzetközi szabályok – eredménykimutatások alapján történő – összehasonlítását.

Eredményük vizsgálata során a 2013. évi – online közzétett – pénzügyi kimutatásaik kerültek felhasználásra, így dolgozatomban az eredménykimutatások elemzéséhez szükséges információk internetes forrásokból származnak.^{31 32}

Fontos megemlíteni, hogy a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. a Danubius Hotels Group leányvállalataként működik, így eredménykimutatásuk vizsgálata során az egyes tételek összecszerűen nem hasonlíthatóak össze, azonban azok arányának elemzése igen fontos eltéréseket mutathat.

4.1.1. A magyarországi szegmens

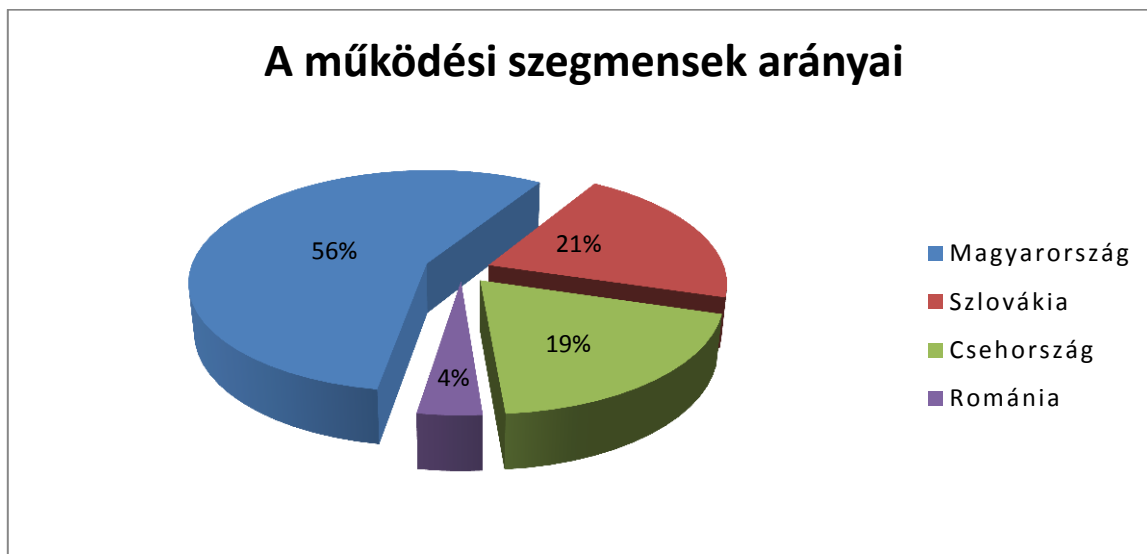
Az elemzés során felhasználtam a 2.3.3 fejezetben bemutatott, működési szegmensekről szóló standard által nyújtott információkat, illetve az elektronikusan közzétett beszámolónak a 'Szegmensek szerinti jelentés' című részét.

'Szegmensek szerinti jelentés'-t kell készítenie minden olyan vállalatnak – így a Danubius Hotels Group-nak is – amely a nemzetközi számviteli szabályok szerint készíti el konszolidált pénzügyi beszámolóját.

³¹ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAxkqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

³² <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

Dolgozatomban az anyavállalat, illetve annak magyarországi szegmenséhez tartozó, szállodai és vendéglátási szolgáltatásokkal foglalkozó leányvállalatának vizsgálatát tűztem ki célul. Azért választottam a magyar szegmenst, mert amellet, hogy Magyarországon élünk, ez a szegmens a legmeghatározóbb, mint ahogyan az 5. ábrán is látszik.



5. ábra: A működési szegmensek arányai a működési bevételek alapján

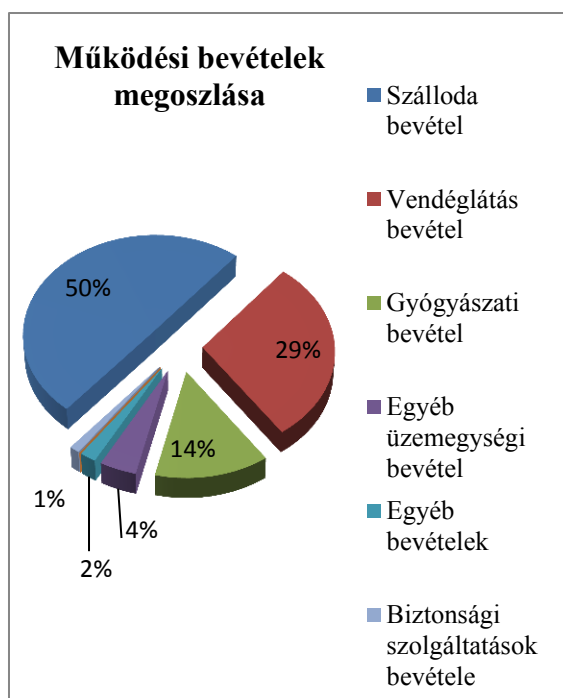
Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján (2014)³³

A magyar szegmens a Danubius Hotels Group működési bevételeihez és ráfordításaihoz több, mint 50%-kal járul hozzá, vagyis az anyavállalat eredményessége nagyban függ e szegmenstől. A magyarországi mellett a második legjelentősebb szegmens a Szlovákiai, amely csupán 21%-ban járul hozzá az anyavállalat sikerességéhez. Ezt követi a cseh szegmens, a szlovákiaihoz hasonló mértékben. Majd a romániai szegmens, amelynek – az anyavállalat sikerességéhez való – hozzájárulása nem meghatározó.

4.1.2. Működési bevétel

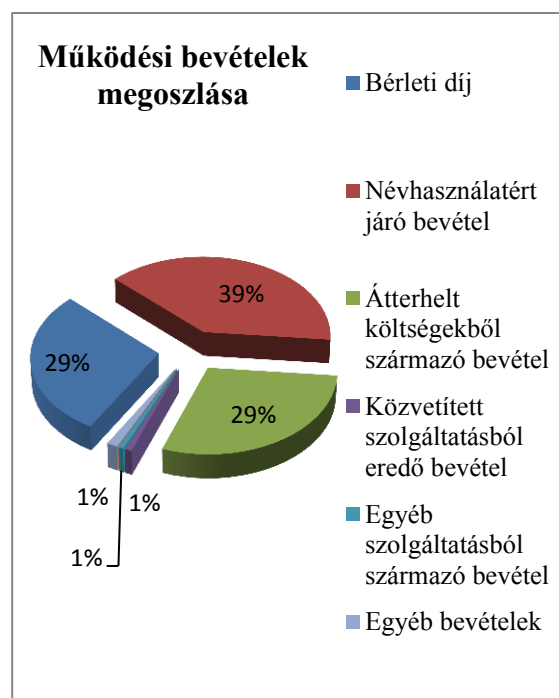
Az eredmény vizsgálatánál az egyik legszembeszökőbb különbséget a bevételek kimutatása jelenti, hiszen a magyar számviteli rendszer szerint az értékesítési bevételt aszerint különböztetjük meg, hogy honnan származik – vagyis belföldi illetve export értékesítés bevételéről beszélünk –, míg a konszolidált eredménykimutatás esetén a bevételeket az üzleti szegmensek alapján határozzák meg.

³³ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)



6. ábra: A Danubius Group működési bevételeinek megoszlása (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján³⁴



7. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. működési bevételeinek megoszlása (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján³⁵

A vállalatok működési bevételeinek vizsgálata során felhasználtam a 2.3.2. fejezetben bemutatott, az IAS 18 – Bevételek standard által nyújtott ismereteket.

A Danubius Hotels Group bevételeinek összetételét a 6. ábra mutatja, melyből megállapítható, hogy a bevételek jelentős része szállodai bevételből származik. Ezt követi a vendéglátási bevétel, amely szintén jelentős bevételi forrásnak minősül, de megközelítőleg csupán a felét teszi ki a szállodai bevételnek. Ezután a gyógyászati, illetve az egyéb üzemegységi bevétel következik, majd a biztonsági szolgáltatásokkal kapcsolatosan keletkezett bevétel. Az egyéb bevétel, amely az összes bevételnek csupán a 2%-át teszi ki, az

³⁴ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

³⁵ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

előző évhez képest csaknem a kétszeresére növekedett, ami támogatásoknak, illetve kártérítéseknek köszönhető.

A Danubius Hotels Group összes működési bevétele – vagyis a magyar, a cseh, a román illetve a szlovák szegmens együttes bevétele – 2013-ban meghaladta az 50 milliárd forintot, s ez 8%-os, mintegy 3,5 milliárd forintos bevétel növekedést jelent a 2012-es évhez viszonyítva. A működési bevételhez a magyar szegmens több mint 25 milliárd forinttal, vagyis 55%-kal járult hozzá a tárgyévben, illetve az előző évben is.³⁶ A magyar szegmenssel ellentétben a szlovák szegmens 21%-kal, a cseh 20%-kal a román szegmens 4%-kal járult hozzá a Group összes működési bevételeéhez.

A 2. számú melléklet alapján megállapítható, hogy a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. árbevétele a belföldi értékesítésekből származik. Abban az esetben, ha a meg szeretnénk tudni, hogy mit is tartalmaz pontosan a belföldi értékesítés a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. eredménykimutatásának további részletezése szükséges. Hazai értékesítés árbevétele alatt olyan bevételeket kell kimutatni, amelyek a szobák bérbeadásából, ételek és italok értékesítéséből, különböző szolgáltatások nyújtásából származnak. A társaság árbevétele mellett meg kell említeni az egyéb bevételeket is, melynek szintén további részletezése szükséges. Egyéb bevételként kell kimutatni azokat a bevételeket, amelyek immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítéséből, céltartalék felhasználásából, visszaírt értékcsökkenésből, illetve értékvesztésből, kapott támogatásból és egyéb tényezőkből származhatnak.

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. árbevétele a leányvállalatokkal kötött szerződések alapján meghatározott jövedelmekből áll, melyek között a legjelentősebb a névhasználatért járó bevétel – mint ahogyan a 7. ábra is mutatja. Névhasználati díjat fizetnek azok a leányvállalatok, amelyek működésük során a Danubius márkanevet használják. E díjnak az alapját az adott leányvállalat árbevétele képezi. A társaságnak a névhasználat mellett jelentős bevétele keletkezik az áttérhelt költségekből. A vállalatnál „*felmerült többletköltségek viselése a leányvállalatok között azonos elveken kerül felosztásra. A társaság jelentős költség-többletet visel a központosított szervezet miatt, ezért ezeknek a költségeknek a leányvállalatokra történő áthárítás összegét tartalmazza a leányvállalatokra áttérhelt költségek bevétele. Költség áttérhelésként kerülnek kiszámlázásra a központi irányítás*

³⁶ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1>
(letöltve: 2014. július 5.)

személyi jellegű költségei” is.³⁷ Az átkerült költségek mellett a bérleti díjakból származó bevételek is jelentős részt képviselnek az összes árbevétel meghatározása során, míg, – ahogyan a 7. ábra is mutatja – az egyéb és a közvetített szolgáltatások bevétele elhanyagolható. A működési bevétel részét képezi a társaság egyéb bevételei is, amely a 2012-es évhez viszonyítva jelentősen megemelkedett. Ennek oka a 2013-as dunai árvíz okozta károk biztosító általi megtérítése, melynek összege közel 33 millió forint.

Amíg a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. összköltség eljárású eredménykimutatásának további részletezése szükséges a bevételek pontos meghatározásához, addig a Danubius Hotels Group konszolidált eredménykimutatása – mint ahogy az a 3. számú mellékletből is látható – már első ránézésre több információt nyújt a működési bevétellel kapcsolatban. Ugyanis – mint ahogy az már korábban kiderült – az IAS 1 engedélyezi az eredménykimutatás sorainak tetszőleges használatát.

7.1.1. Aktivált saját teljesítmények

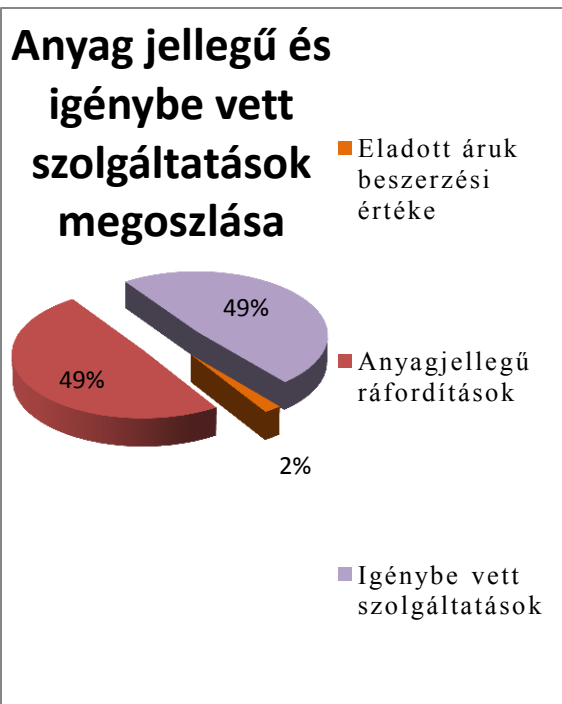
Mivel a Danubius Hotels Group saját teljesítményének értéke nem releváns, illetve a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. nem rendelkezik aktivált saját teljesítménnyel, így dolgozatomban a társaságok által elért aktivált saját teljesítmények értékét nem részletezem.

7.1.2. Működési ráfordítás

A működési ráfordítások vizsgálata hasonlóan történik mind a magyar számviteli rendszer, mind a nemzetközi standardok alapján, hiszen mind a magyar, mind a nemzetközi szabályok alapján készített eredménykimutatás összköltséges eljárással készül. Így a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt., illetve a Danubius Hotels Group eredménykimutatásában is megkülönböztetünk anyag- és személyi jellegű, illetve egyéb ráfordításokat, valamint értékcsökkenési leírást.

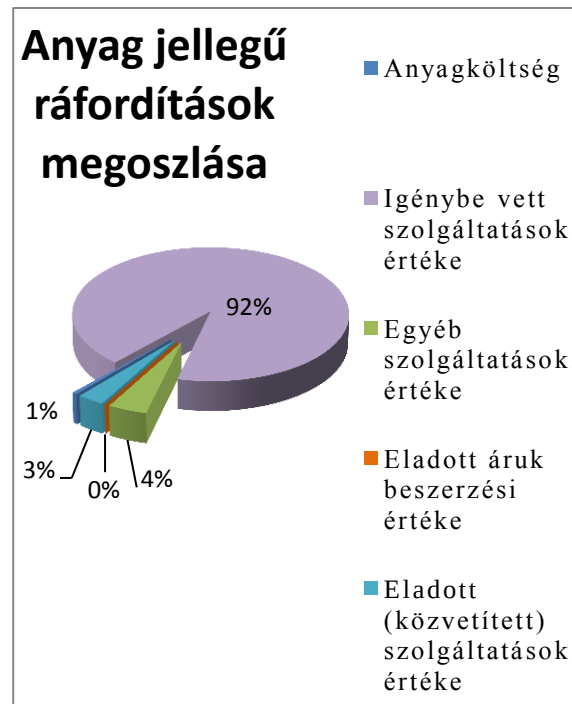
A magyar és a nemzetközi szabályok közötti eltérést – mint ahogy a 4. számú mellékletben is látható – az 'anyagjellegű ráfordítások', illetve az 'anyagjellegű és igénybe vett szolgáltatások' nevű eredménykategóriák megnevezésének különbsége, valamint tartalmának meghatározása jelenti.

³⁷ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&s=1> (letöltve: 2014. július 5.)



8. ábra: A Danubius Hotels Group anyagjellegű és igénybe vett szolgáltatásainak megoszlása (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján³⁸



9. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. anyag jellegű ráfordításainak megoszlása (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján³⁹

Mint ahogyan a 9. ábrán is látható, az Sztv. alapján meghatározott anyagi jellegű ráfordítások eredménykategória tartalmazza – többek között – az eladott áruk beszerzési értékét és az igénybe vett szolgáltatásokat is. Ezzel ellentétben – mint ahogyan a 8. ábrán is látható – a nemzetközi szabályok alapján meghatározott anyagjellegű ráfordítások mellett, azon kívül kerül meghatározásra az eladott áruk beszerzési értéke és az igénybe vett szolgáltatások értéke – az anyagjellegű- és igénybe vett szolgáltatások elnevezésű eredménykategórián belül.

A Danubius Hotels Group anyagjellegű és igénybe vett szolgáltatásainak megoszlását a 8. ábra mutatja, melynek értéke 2013-ra közel 5%-os növekedést mutat. Ebben az évben az anyagjellegű és igénybe vett szolgáltatások kategórián az belül az anyagjellegű ráfordítások és az igénybe vett szolgáltatások értéke a legmeghatározóbb, közel 50-50%. Az anyagjellegű

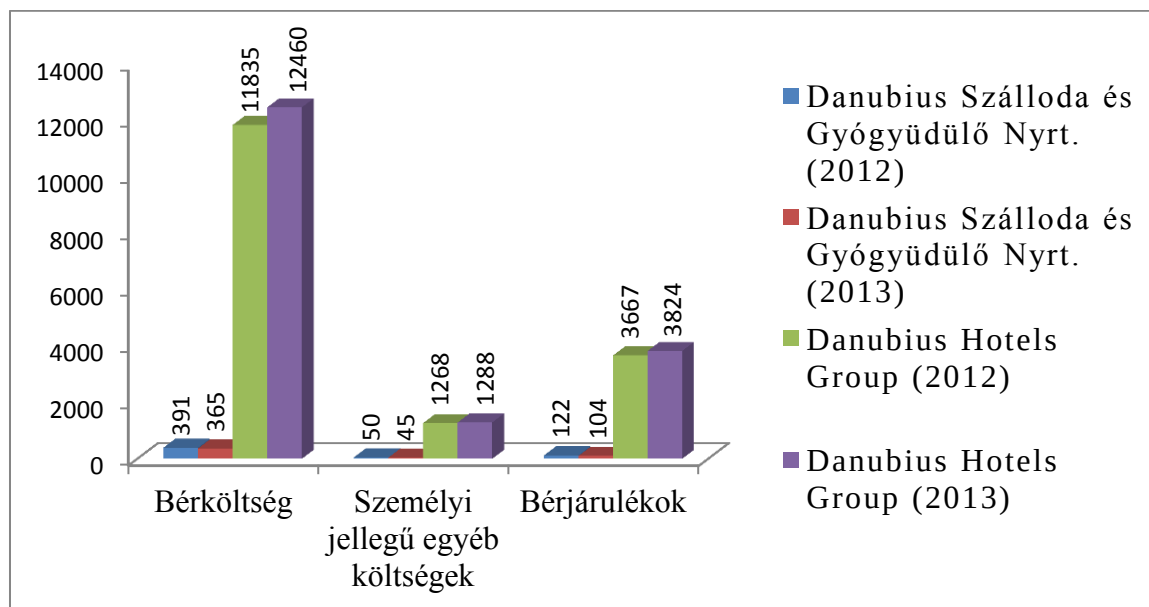
³⁸ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&s=1> (letöltve: 2014. július 5.)

³⁹ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxkqmG65l3fg%3d%3d&s=1> (letöltve: 2014. július 5.)

ráfordításokon belül az alapanyagok, a közüzemi költségek a legjelentősebbek, míg az igénybe vett szolgáltatások között a karbantartási, mosási és takarítási, illetve az oktatási költségek a legkiemelkedőbbek.

A 9. ábra adataiból jól látszik, hogy a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. anyag jellegű ráfordításai között az igénybe vett szolgáltatások értéke a legjelentősebb. Az igénybe vett szolgáltatások a karbantartási költségekből, az igénybe vett anyagjellegű szolgáltatásokból – melyek között a legjelentősebb a szoftver felügyelet és követés –, illetve a nem anyagjellegű szolgáltatásokból – mint például a szakértői díjakból – állnak.

A személyi jellegű ráfordítások – mind a magyar mind az IFRS szabályai szerint – tartalmazzák a bérköltségeket, az egyéb személyi jellegű költségeket, illetve a bérjárulékokat.



10. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt., illetve a Danubius Hotels Group személyi jellegű ráfordításai (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes források alapján (2014)^{40 41}

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. személyi jellegű ráfordításainak csökkenése a bérköltségek csökkenésének hatására következett be, melynek háttérében a magyar törvényi

⁴⁰ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAxkqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

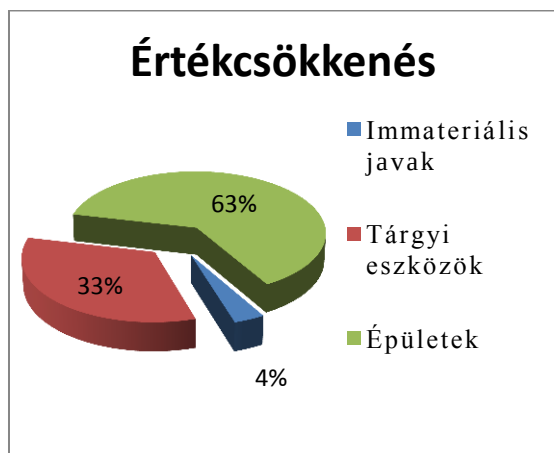
⁴¹ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

előírások kedvező hatása áll. E kedvezmény a 25 év alatti, illetve az 55 év feletti munkavállalókra vonatkozóan kapott szociális hozzájárulási adókedvezményt jelenti.

Annak ellenére, hogy a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. személyi jellegű ráfordításai csökkentek, a Danubius Hotels Group személyi jellegű ráfordításait megvizsgálva növekedés figyelhető meg. Mint ahogyan az a 10. ábrán is látható. A Danubius Hotels Group személyi jellegű ráfordításai a 2012-es évhez viszonyítva csekély mértékben, de nőttek, amely oka a bérköltségek jelentős növekedése, mely növekedés meghaladja az 5%-ot, azaz a 625 millió forintot.

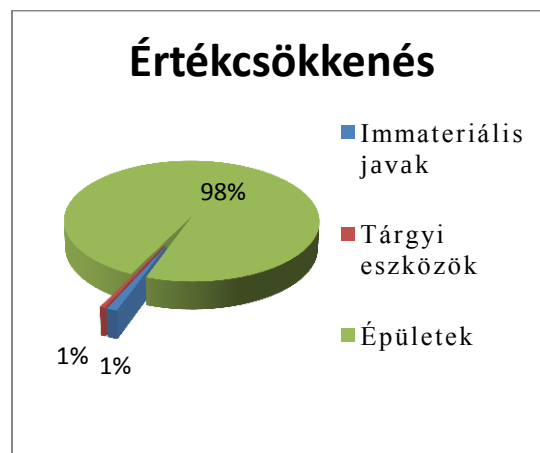
7.1.3. Értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítás

Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módszerrel történik mind a Danubius Hotels Group, mind a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. tekintetében. Az értékcsökkenés összegének számottevő részét – mint ahogyan a 11. és 12. ábrán is látható – az épületekkel kapcsolatban elszámolt értékcsökkenés jelenti, amely a Danubius Hotels Group esetében több, mint 60%-ot, a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. esetében csaknem 100%-ot tesz ki.



11. ábra: A Danubius Hotels Group értékcsökkenése (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴²



12. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. értékcsökkenése (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴³

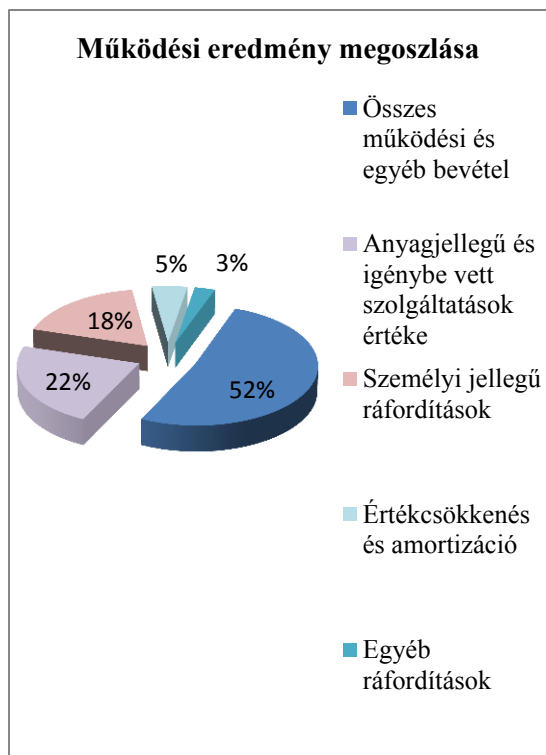
⁴² <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁴³ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAxkqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

Az egyéb ráfordítások között a legkiemelkedőbb költséget a dunai árvízzel által a Margitszigeten okozott károk helyreállításának finanszírozásával kapcsolatosan felmerült költségek jelentik. E költségek – az Sztv. alapján – az egyéb ráfordításokon belül a 'káresemények, kártérítés' elnevezésű tételen belül jelennek meg. A káresemények, kártérítések összege a 2012-es évhez viszonyítva több, mint a háromszorosára emelkedett a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. eredménykimutatását tekintve, míg a Danubius Hotels Group esetében 80%-os növekedés figyelhető meg. A káresemények mellett az egyéb ráfordítások között jelenik meg a céltartalék képzésekor keletkező ráfordítás, melynek értéke a 2012. évhez képest jelentősen lecsökkent. Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni a késedelmi kamat értékét is, amely a tárgyévre közel 0-ra redukálódott. E tényezők alapján összességében elmondható, hogy a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. egyéb ráfordításai a tárgyévre jelentősen – körülbelül 40 millió forinttal – csökkentek. Ezzel egyidejűleg a Danubius Hotels Group egyéb ráfordításai is mérséklődtek, mintegy 25 millió forinttal.

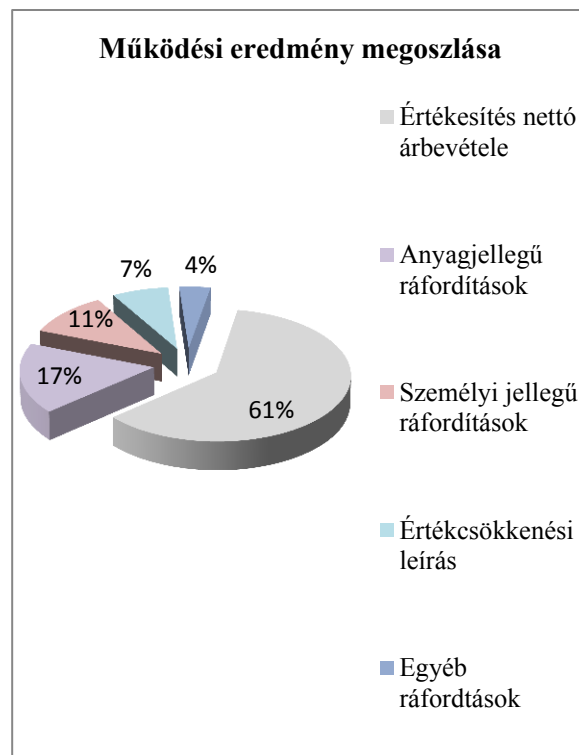
7.1.4. Működési eredmény

Mint ahogyan a *13. és 14. ábrából* is látható, a vállalatokra – működési eredményeik meghatározása során – jellemző, hogy a ráfordításaikat több különféle csoport alapján határozzák meg. Ezzel szemben nem jellemző, hogy a bevételeiket több kategória alapján különítsék el.



13. ábra: A Danubius Hotels Group működési eredményének megoszlása (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴⁴



14. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. működési eredményének megoszlása (%)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴⁵

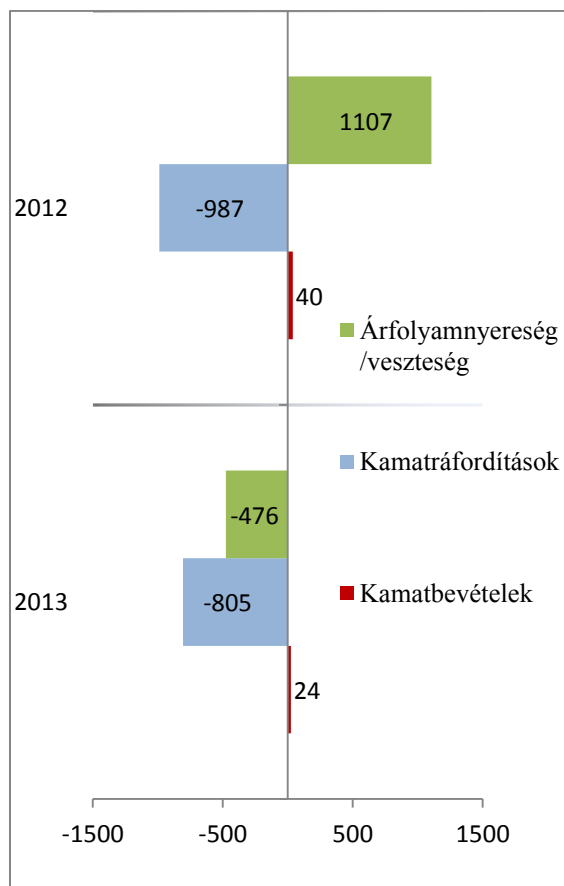
A Danubius Hotels Group üzemi bevétele – a ráfordítását meghaladó mértékben – nőtt. Így a működési eredménye a 2012. évi eredményt több, mint 50%-kal haladja meg. A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. működési bevétele kis mértékben csökkent 2013-ra, azonban a működési ráfordítás nagymértékű csökkenésének köszönhetően, a tárgyevi eredménye 4%-kal növekedett. A társaságok által megtermelt működési eredmények tehát azt mutatják, hogy a vállalkozások – alaptevékenységüket tekintve – nyereségesen gazdálkodnak, hiszen a működésük során felmerült bevételek meghaladják az üzemeltetés során felmerült költségeiket. Ezt reprezentálja az 5. számú melléklet is.

⁴⁴ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&s=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁴⁵ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&s=1> (letöltve: 2014. július 5.)

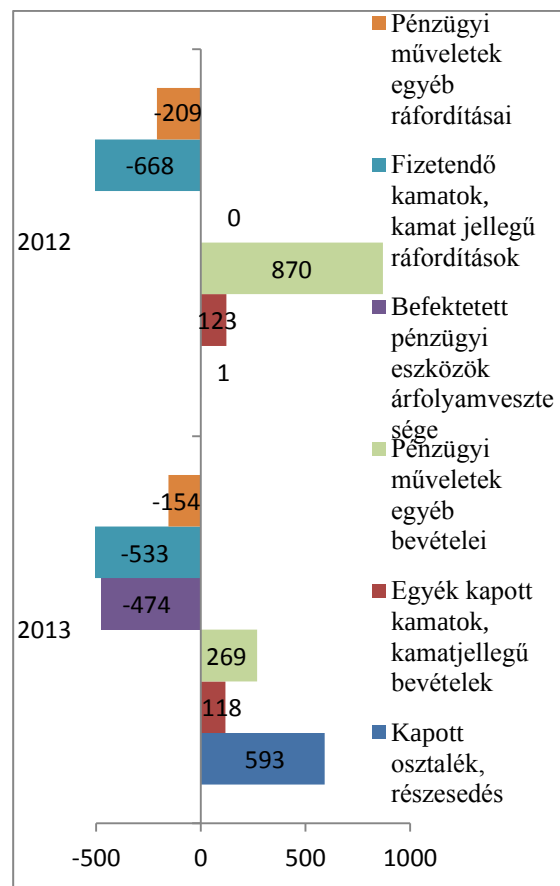
7.1.5. Pénzügyi műveletekkel kapcsolatos bevételek és ráfordítások

A vállalkozások – magyar, illetve nemzetközi szabályok alapján determinált – pénzügyi eredménye különböző kategóriák alapján kerül meghatározásra, melyek – mint ahogyan a 15. és 16. ábrán is látszik – a nemzetközi szabályok alapján csupán három, míg a magyar törvény alapján hat kategóriára különülnek el.



15. ábra: A Danubius Hotels Group pénzügyi eredménye (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴⁶



16. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. pénzügyi eredménye (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴⁷

Csökkenés jellemzi a Danubius Hotels Group pénzügyi eredményét, melynek meghatározása során – mint ahogyan a 15. ábra is mutatja – a kamatbevételeket és -

⁴⁶ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁴⁷ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

ráfordításokat, illetve az árfolyamnyereségeket és -veszteségeket kell figyelembe venni. A társaság kamatbevételei a tárgyévre megközelítőleg 50%-kal csökkentek, illetőleg a kamatráfordítások is 20%-kal mérséklődtek.

A társaság 2012. évi árfolyamnyeresége jelentős volt – az 1 milliárd forintot is meghaladta – melynek köszönhetően 2012-ben a pénzügyi eredménye pozitív. Ezzel szemben – a forint gyengülésének következtében – 2013-ban nem árfolyamnyeresége keletkezett, hanem árfolyam vesztesége – közel 500 millió forint értékben. Így a tárgyévben a Danubius Hotels Group pénzügyi eredménye jelentős veszteséget tükröz.

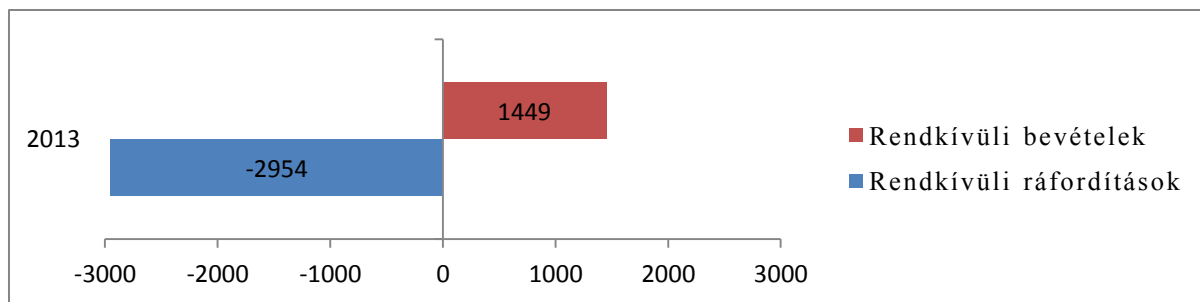
A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. pénzügyi műveleteinek bevételeit a nagymértékű csökkenés jellemzi, amely az árfolyamnyereség tetemes visszaesésének a következménye – mint ahogy az a 16. ábrán is látszik. Az árfolyam-nyereség redukálódása mögött a forint gyengülése áll. Ez okozta a hitel, a követelések árfolyam-nyereségének csökkenését, amely jelentősen felülmúlta a kötelezettségek és a deviza-valuta készlet árfolyamnyereségét, valamint a kapott osztalékot.

A részvénytársaság pénzügyi műveleteinek ráfordításai – a tárgyévre – jelentősen növekedtek, melynek elsődleges oka a devizahitel, illetve a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztesége. Míg a devizahitel árfolyamveszteségének növekedése nem túl jelentős mértékű, a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésének árfolyamvesztesége a 470 millió forintos növekedést is meghaladta. Ezekkel ellentétben viszont a deviza és valutakészlet árfolyamveszteségét 97%-os csökkenés jellemzi, a követelések árfolyamveszteségét 50%-os, az egyéb pénzügyi ráfordítások értékét pedig 26%-os csökkenés jellemzi.

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. pénzügyi műveleteinek eredménye tehát az előző évhez képest lényegesen lecsökkent. Ennek oka kettős: a bevételek csökkenése, valamint a ráfordítások növekedése.

7.1.6. Rendkívüli eredmény

A Danubius Hotels Group konszolidált eredménykimutatása esetén a rendkívüli eredmény kategória nem értelmezhető, hiszen az IFRS szerint nincs olyan, hogy rendkívüli bevétel vagy rendkívüli ráfordítás. „Ez a megközelítés arra vezethető vissza, hogy a standardalkotó testület véleménye szerint a korábban rendkívülinek tekintett tételek tulajdonképpen a vállalkozást érintő szokásos üzleti kockázatokból erednek, így nem igazolható a többi bevételtől és ráfordítástól elkülönítetten történő bemutatásuk.” (BARTHA et al., 2013. p. 49.)



17. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. rendkívüli eredménye (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján (2014)⁴⁸

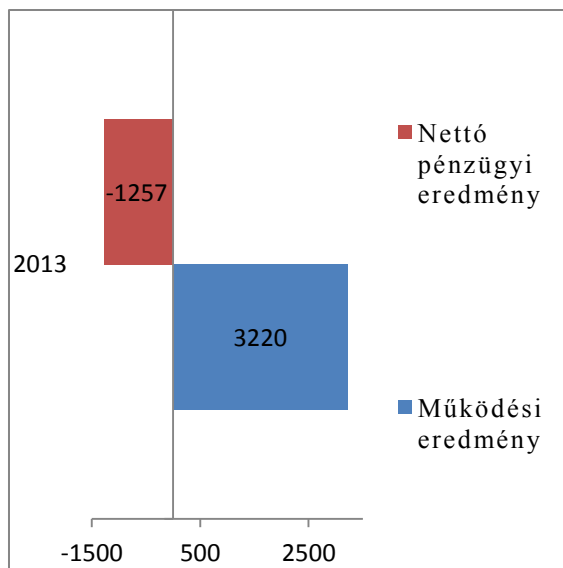
Ezzel szemben a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. rendelkezik rendkívüli bevételekkel és kiadásokkal is – mint ahogyan a 17. ábrán látható –, hiszen a magyar számviteli törvények alapján kimutathatóak olyan tételek, melyek nem kapcsolódnak a vállalkozás szokásos tevékenységéhez. A rendkívüli bevételek között található egyetlen tétel a Salina Invest S.A.-nak a Balneoclimaterica S.A.-ba való beolvadása során keletkezett, amely nem más, mint a Salina Invest S.A. saját tőkéjének a kivezetése, megszüntetése. A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. 2012-ben nem rendelkezett rendkívüli bevételekkel, viszont rendelkezett rendkívüli ráfordításokkal, amely az átvállalt tartozásokat foglalta magában, s értéke közel 60 millió forintot tett ki. Ezen átvállalt tartozások 2013-ban is növelték a rendkívüli ráfordítások összegét több, mint 50 millió forinttal. Azonban a legmeghatározóbban a Salina Invest S.A. beolvadása emelte a ráfordítások összegét, csaknem 3 milliárd forinttal.

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. 2012. évi rendkívüli eredményét a kötelezettség átvállalások alkotják. A 2013. évi rendkívüli eredményét a tartozás átvállalásokon felül a Salina Invest S.A. beolvadása is jelentősen befolyásolta. Így a társaság rendkívüli eredménye a tárgyévben 1,5 milliárd forintos veszteséget tükröz.

7.1.7. Adózás előtti eredmény

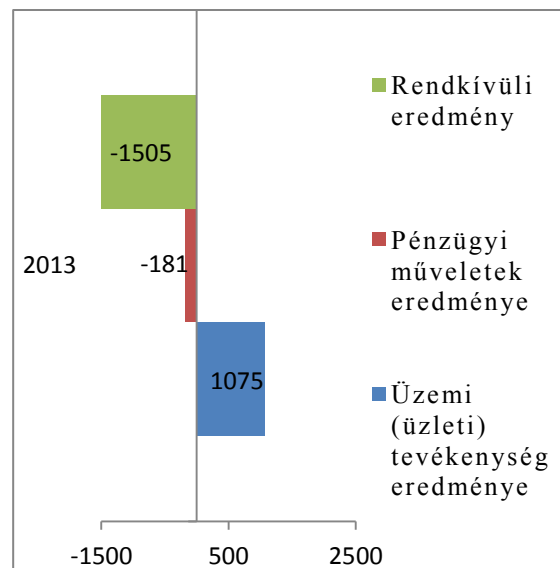
A társaságoknak, adófizetési kötelezettségeik megállapítása előtt, meg kell határozniuk az adózás előtti eredményt, amely – mint ahogyan a 18., illetve 19. ábra is mutatja – a működési/üzemi, a pénzügyi, illetve a – Sztv. szerinti – rendkívüli eredmény összege.

⁴⁸ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxkqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)



18. ábra: A Danubius Hotels Group adózás előtti eredménye (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁴⁹



19. ábra: A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. adózás előtti eredménye (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes forrás alapján⁵⁰

A Danubius Hotels Group adózás előtti eredménye eléri a csaknem 2 milliárd forintot, melynek oka a működés során keletkezett jelentős összegű eredmény, amely számottevően meghaladja a negatív pénzügyi eredményt. Ezzel szemben a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. adózás előtti eredménye 600 millió forint veszteséget mutat, melyet a nagymértékű rendkívüli ráfordítások eredményeztek.

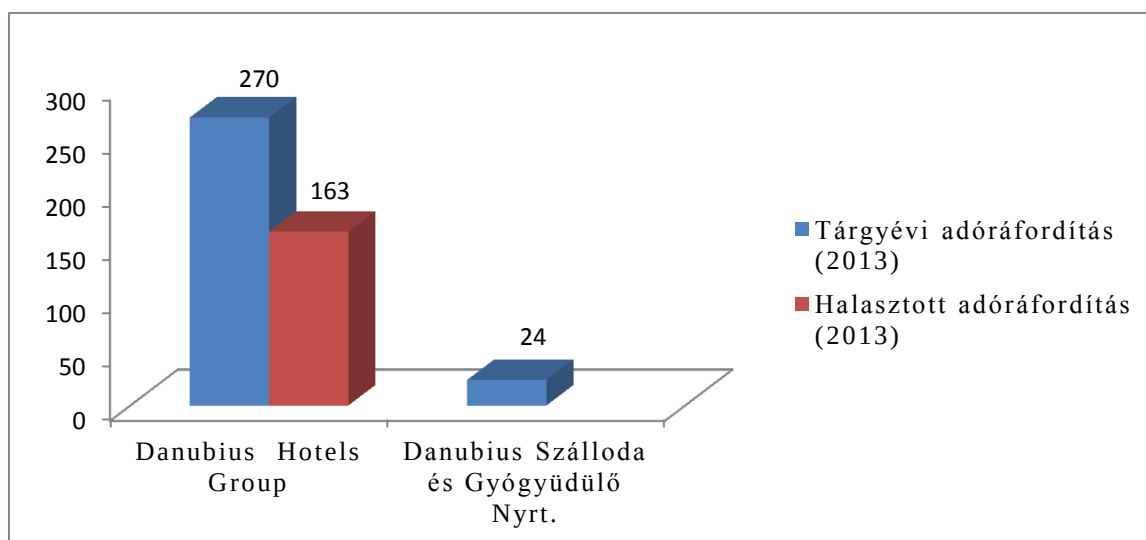
7.1.8. Adófizetési kötelezettség

A vállalkozások adófizetési kötelezettségeinek vizsgálata során felhasználásra került – az elektronikusan közzétett eredménykimutatásaik mellett – a 2.3.4. fejezet által az IAS 12 – Nyeréségadó standardról nyújtott ismeretek, információk.

A vállalkozásoknak az adózás előtti eredményből meg kell határozniuk az adóalapot, melyet a megfelelő adókulccsal szorozva megállapítható az adófizetési kötelezettség.

⁴⁹ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁵⁰ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)



20. ábra: A Danubius Hotels Group és a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. tárgyévi adófizetési kötelezettsége (millió HUF)

Forrás: Saját összeállítás internetes források alapján (2014)^{51 52}

Magyarországon, 2013-ban, a társasági adó kulcsa 500 millió forintig 10%, az 500 millió forintot meghaladó részre pedig 19%. Ezzel szemben – jelenleg – Csehországban, Szlovákiában és Romániában is csak egy-egy adókulcs van érvényben, amely – az országok sorrendjében – 19%, 22% és 16%.⁵³

A Danubius Hotels Group 2013-ban és 2012-ben is rendelkezett tárgyévi és halasztott adórátfordítással is, mint ahogy az a 6. számú mellékletben látható.

2012-ben a tárgyévi 292 millió forint adófizetési kötelezettség mellett - a halasztott adórátfordításokat és -követeléseket is figyelembe véve, összesen – 227 millió forint halasztott adófizetési kötelezettsége keletkezett. A halasztott adófizetési kötelezettség nagy részét a tárgyi eszközökkel, elsősorban szállodaépületekkel kapcsolatosan felmerült adókötelezettség jelenti, amely véleményem szerint az értékcsökkenés hatása. A halasztott adófizetési kötelezettség mellett a vállalkozás halasztott adókövetelésekkel is rendelkezett melyek között a legmeghatározóbb az elhatárolt veszteségek által keletkezett, amely – annak ellenére, hogy a legjelentősebb adókövetelést jelenti –, mindössze az adókötelezettség felét teszi ki. Ennek oka

⁵¹ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bHDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁵² <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁵³ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

részben az, hogy 2012-től a korábbi évek elhatárolt veszteségének felhasználása, csak az pozitív adóalap 50%-áig érvényesíthető.⁵⁴

2013-ban a halasztott adót megvizsgálva, arra a következtetésre lehet jutni, hogy az adókötelezettségek között a legszembeszökőbb a tárgyi eszközökkel – szállodaépületekkel – kapcsolatban megjelenített adókötelezettség, hasonlóan a 2012-es évhez. Ez a hasonlatosság a halasztott adókövetelésekre is érvényes, hiszen itt is a leginkább meghatározó a korábbi évek elhatárolt veszteségei által keletkezett adókövetelés.

A nemzetközi szabályokkal ellentétben Magyarországon nem lehet halasztott adókövetelést/-kötelezettséget kimutatni, mint ahogyan az a 20. ábra alapján is megállapítható, azonban – a 7. számú melléklet alapján – a tárgyévi adófizetési kötelezettség vizsgálata érdekes lehet. Ennek oka, hogy mind a 2012-es, mind a 2013-as évben volt adófizetési kötelezettsége a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.-nek annak ellenére, hogy a 2013-as évben az adózás előtti eredménye negatív volt.

Ennek az oka lehetne az, hogy az adózás előtti negatív eredmény az adóalap módosító tételek hatására pozitív adóalapot eredményezett. Azonban itt másról van szó, mivel a módosító tételek ellenére is negatív maradt az adóalap.

A vállalkozás az 1996. évi LXXXI. törvény alapján dönthet úgy, hogy a negatív adóalap ellenére is megfizeti az adóminimumot az adóhatóság felé. Ehhez csak egy nyilatkozatot kell kitöltenie és az adóhatóság részére eljuttatni. Ezzel elkerülheti egy esetleges ellenőrzés kockázatát.

7.1.9. Adózott eredmény

Az adózott eredmény megállapítása az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözeteként történik.

Ez az eredménykategória a Danubius Hotels Groupot tekintve 2012-ben és 2013-ban is pozitív volt, hiszen az adózás előtti eredménye nagymértékben meghaladja az adófizetési kötelezettségét. Ennek eredményeként a tárgyévben és az előző évben is közel 1,5 milliárd forintos adózott eredménnyel rendelkezett.

Ezzel ellentétben a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. a 2013. évi negatív adózás előtti eredmény, illetve az e mellett fizetett adó miatt, erősen negatív adózott eredménnyel bír, melynek összege meghaladja a 600 millió forintot. Ezzel ellentétben, a 2012-es év igen

⁵⁴ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=gPv4Odo88poWHZabFAOISQ%3d%3d&o=pCC%2f6QkP6JbsTl80bPajJA%3d%3d&so=1>
(letöltve: 2014. július 5.)

kedvező volt a részvénytársaság számára, hiszen több mint 1 milliárd forint adózott eredménnyel gazdálkodhatott. A két év közötti jelentős eltérés oka – mint ahogy az már korábban kiderült – a rendkívüli tételek között elszámolt, a szállodákat ért káresemények voltak.

7.1.10. Mérleg szerinti eredmény

A vállalkozások mérleg szerinti eredményének meghatározását nem kívánom ábrával szemléltetni, mivel ezen eredménykategória az előző módszerek kumulált hatása alapján épül fel.

Az adózott eredmény meghatározása után a vállalkozás dönthet úgy, hogy a részvényesei számára osztalékot fizet. Mivel a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. sem 2012-ben, sem 2013-ban nem élt az osztalékfizetési lehetőségével, így a mérleg szerinti eredménye megegyezik az adott évi adózott eredményével.

A Danubius Hotels Group esetében azonban nem beszélhetünk mérleg szerinti eredményről, hiszen az IFRS szabályai szerint készült eredménykimutatásnak az ún. nettó eredmény elnevezésű kategóriája felel meg az Sztv. alapján meghatározott mérleg szerinti eredménynek. E kategória a normál eredménykimutatás (P/L) részét képezi.

A Danubius Hotels Group a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.-vel ellentétben a tárgyévben és az előző évben is fizetett osztalékot a részvényeseinek, így meghatározta az egy részvényre jutó alap és hígított eredményét is, vagyis az EPS mutatót.⁵⁵ Ennek értéke a tárgyévben és az előző évben is hozzávetőlegesen 180 millió forint volt. S emellett végül meghatározza az összes tárgyidőszaki átfogó jövedelmet (OCI), mely tartalmazza az összes egyéb átfogó, illetve az összes tárgyidőszaki átfogó jövedelmet.

⁵⁵ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1>
(letöltve: 2014. július 5.)

5. KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

A Danubius Hotels Group nemzetközi szabályok szerint készült eredménykimutatását, illetve a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. magyar Sztv. szerint készült eredménykimutatását megvizsgálva arra a következtetésre jutottam, hogy a vállalkozások tárgyévi eredményeinek meghatározása során csak néhány különbség fedezhető fel. Ezen különbségeket az 1. táblázatban is szemléltetem.

1. táblázat: A Danubius Hotels Group, illetve a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. eredménykimutatásának összehasonlításának színvonalja

	Danubius Hotels Group	Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.
<i>Törvény</i>	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok	2000. évi C. Törvény
<i>Pénzügyi kimutatás formája</i>	Konszolidált	Egyedi
<i>Eredménykimutatás</i>	Két, fizikailag elkülönülő eredménykimutatás: Sima eredménykimutatás és az egyéb átfogó eredmény	Egyetlen eredménykimutatás
<i>Eredménykimutatás felépítése</i>	Kötetlen	Kötött
<i>Eredménykimutatás típusa</i>	Összköltségeljárással készülő eredménykimutatás	Összköltségeljárással készülő eredménykimutatás
<i>Működési szegmens</i>	Anyavállalat, mely az összes működési szegmensek magában foglalja	Az Sztv. alapján nem értelmezett
<i>Működési bevétel</i>	Bevételek megkülönböztetése a bevételek típusai alapján: szállodai, vendéglátási, gyógyászati, egyéb üzemegységi, egyéb, borászati.	Bevételek elkülönítése földrajzi keletkezés alapján: belföldi, külföldi
<i>Anyagjellegű ráfordítás</i>	Az anyagjellegű ráfordításnak 3 kategóriáját különbözteti meg: eladott áruk beszerzési értéke, anyagjellegű ráfordítások, igénybe vett szolgáltatások	Az anyagjellegű ráfordításnak 5 kategóriáját kell megkülönböztetni: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások értéke, egyéb szolgáltatások értéke, eladott áruk beszerzési értéke, eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
<i>Személyi jellegű ráfordítás</i>	3 kategória: bérköltség, bérjárulék, egyéb személyi jellegű költségek	

Értékcsökkenési leírás	Lineáris módszer	
Egyéb ráfordítás	Hasonló alkategóriák	
Működési eredmény	Egy bevétel kategória, több ráfordítás kategória	
Pénzügyi műveletekkel kapcsolatos bevételek és ráfordítások	3 kategória: kamatbevételek, -ráfordítások, árfolyamnyereség/-veszteség	Több kategória: kamatokkal, befektetett pénzügyi eszközökkel, osztalékkal és egyéb műveletekkel kapcsolatosan felmerült bevételek és ráfordítások
Rendkívüli eredmény	Nem értelmezhető	Megkülönböztetünk rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat
Adózás előtti eredmény	Pozitív	Negatív
Adófizetési kötelezettség	Tárgyévi és halasztott adófizetési kötelezettség együttes értéke	A negatív adóalap ellenére is történt adófizetési kötelezettség a jövedelemminimum alapján
Adózott eredmény	Adófizetési kötelezettséggel csökkentett adózás előtti eredmény	
Mérleg szerinti eredmény	Osztalékot fizet; Pozitív nettó eredmény	Osztalékot nem fizet; Negatív mérleg szerinti eredmény

Forrás: Saját összeállítás internetes források alapján (2014)^{56 57}

Lényegi különbség, hogy a Danubius Hotels Group egy cégcsoport, melynek leányvállalatai közé tartozik a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt., így a vállalatok eredménykimutatásai számszerűen nem hasonlíthatóak össze.

A leányvállalatok a különböző szegmensek alapján csoportosíthatók, így megkülönböztetünk magyar, szlovák, cseh és román működési szegmenst, leányvállalatot. A szegmensek között a legkiemelkedőbb a magyar, vagyis a legmeghatározóbb leányvállalat a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.

Az eredménykimutatások közötti fontos eltérés, hogy a nemzetközi szabályok szerint készült eredménykimutatás sorainak nincs kötött struktúrája, csak néhány kötelezően szerepeltetendő sor van. Ezzel ellentétben a magyar szabályozás alapján készített

⁵⁶ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bhDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

⁵⁷ <http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

eredménykimutatás esetén kötelező struktúra követendő a tárgyévi eredmény meghatározása során.

Szembeszökő különbség mutatkozik ezáltal a működési eredmény meghatározása során. A magyar szabályokkal ellentétben – ahol csak a belföldi és exportértékesítésből származó, illetve az egyéb bevétel különül el – a nemzetközi szabályok alapján meghatározott működési eredmény már első ránézésre is többet elárul. Hiszen utóbbi meghatározza azt is, hogy a bevételek mivel kapcsolatosan merültek fel. Ez a különbség a működési ráfordítások vizsgálata során is érvényre jut.

Lényegi különbség még, hogy a magyar számviteli törvény értelmében rendkívüli eseménnyel kapcsolatosan is felmerülhetnek bevételek és kiadások, melyek a rendkívüli eredmény kategóriában szerepeltetendők. Ezzel ellentétben a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok alapján nem létezik olyan, hogy rendkívüli eredmény, vagyis rendkívüli bevétel és ráfordítás sincs. Azokat a tételeket, amelyek a magyar szabályozás értelmében rendkívüli tételeknek minősülnének, az IFRS-ek alapján készült beszámolóban a működési-, vagy éppen a pénzügyi eredmény részévé válnak.

A vállalkozások által meghatározott adófizetési kötelezettség megállapítása is eltérő, hiszen az IFRS-ek alapján a tárgyévi adófizetési kötelezettség mellett meg kell jeleníteni a halasztott adófizetési kötelezettséget is. Ezzel szemben a magyar törvény alapján csak tárgyévi adófizetési kötelezettségről beszélünk. Természetesen kötelezettség helyett előfordulhatna adókövetelés is, azonban az általam vizsgált vállalkozások esetében csak adófizetési kötelezettség merült fel a vizsgált években.

A magyar, illetve a nemzetközi szabályok alapján – az adózás utáni eredményt követően – a vállalkozások eltérően határozták meg a tárgyévi eredményüket. A magyar törvény alapján, a meghatározott struktúrát követve állapította meg a tárgyévi mérleg szerinti eredményét a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. A nemzetközi szabályok alapján, a Danubius Hotels Group által megállapított nettó eredmény mellett bemutatásra került az összes tárgyidőszaki átfogó jövedelem is.

Ezáltal megállapítható, hogy a magyar törvényi szabályozás szigorúbb, merevebb a nemzetközi szabályozáshoz képest, ahol az előírások helyett inkább csak ajánlások, javaslatok találhatók

ÖSSZEFOGLALÁS

Dolgozatomban a Danubius Hotels Group, illetve a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. beszámolóinak eredménykimutatása által hasonlítottam össze a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokat, valamint a 2000. évi C. törvényt. Megállapítottam, hogy a nemzeti, és a nemzetközi szabályok szerint elkészült eredménykimutatások között jelentős eltérések mutatkoznak.

Elemzésemet a témafelvetéssel kezdtem, melyben ismertetésre került a dolgozat témája, célkitűzése, valamint az összehasonlító elemzés felépítésének ismertetése. Ezután a magyar számviteli szabályok bemutatása következik, melyen belül az éves beszámoló részletezése történik, azon belül is az eredménykimutatások ismertetésére fókuszálva.

Ezt követően a nemzetközi számvitelre vonatkozó szabályok és előírások ismertetésével folytatom, melyen belül bemutatásra került a standardok kialakulása, rendszerének felépítése, a Keretelvek, valamint az eredménykimutatások összeállításához szükséges fontosabb standardok.

A magyar, illetve a nemzetközi számviteli szabályok ismertetésének folytatásaként a nemzeti, illetve a nemzetközi szabályozás kapcsolata került bemutatásra.

Dolgozatom tényleges elemzését megelőzően ismertettem a vizsgálattal kapcsolatosan felhasznált anyagokat és módszereket, valamint a Danubius Hotels Group megalakulását, fejlődését, mai helyzetét.

Az elméleti ismeretek prezentálása után a Danubius Hotels Group és a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. eredménykimutatásának tényleges vizsgálata következik, melynek során az elektronikusan közzétett beszámolóik adatait használtam fel.

A vállalatok elemzéseit a működési szegmens bemutatásával kezdtem, melyen belül kifejtem, hogy miért a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.-t vizsgálom a Danubius Hotels Group mellett.

Az eredménykimutatások elemzését a – Sztv. szerinti – főbb eredménykategóriák kimutatásbeli sorrendjét szem előtt tartva végeztem. Ezáltal a működési bevételeket és ráfordításokat határoztam meg elsőként, valamint az értékesítési leírást és egyéb ráfordításokat, melyek a működési eredmény részeit képezik.

A működési eredmény vizsgálata után a vállalkozások aktivált saját teljesítményeinek értéke következik, melyet nem részleteztem, mivel a Danubius Hotels Group aktivált saját teljesítményének értéke nem releváns, a Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. pedig nem rendelkezik ilyen tétellel.

A pénzügyi eredmény vizsgálata során megállapítottam, hogy e kategóriát a magyar, illetve a nemzetközi szabályok eltérően határozzák meg. A nemzetközi szabályok alapján csak a kamattal, illetve az árfolyammal kapcsolatos bevételek/ráfordítások tartoznak ide, míg a magyar törvény alapján a kamatok és az árfolyam mellett megjelenik többek között kapott osztalék, az egyéb – pénzügyi – bevétel/ráfordítás is.

A rendkívüli eredmény vizsgálata során megállapítható, hogy a magyar Sztv.-vel ellentétben, a nemzetközi szabályok alapján nem értelmezhető olyan kategória, hogy rendkívüli eredmény. Az olyan tételek, amely az Sztv. alapján rendkívüli bevételnek/ráfordításnak számítanak, a nemzetközi szabályok alapján a működési eredmény részét képezik.

Az elemzésem egyik kulcsfontosságú területének tekinthető az adófizetési kötelezettség megállapítása, hiszen az adóráfordítás/-követelés eltérően szabályozott a 2000. évi C. törvény, illetve a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok által.

Végül, elemzésem lezárásaként, a vállalkozások adott évi eredmény-megállapításának vizsgálata történt.

IRODALOMJEGYZÉK

Szakirodalom

- BÁCS Z. (2012a): Előadás Számvitel alapjai tantárgyból. Beszámolási és könyvvézetési kötelezettség, számviteli szolgáltatás. Debrecen, 9 p.
- BÁCS Z. (2012b): Előadás Számvitel alapjai tantárgyból. A vállalkozó vagyona, a vagyon kimutatása. Debrecen, 25 p.
- BALÁZS Á. - BOROS J. – BOSNYÁK J. – GYENGE M. – GYÖRFFI D. – HEGEDŰS I. – KOVÁTS E. – LAKATOS L. – LUKÁCS J. – MADARASINÉ SZIRMAI A. – MATUKOVICS G. – NAGY G. – ORMOS M. – PAVLIK L. – PÁL T. – RÓZSA I. – SZÉKÁCS P. – TARDOS Á. – VERESS A. (2006): Az IFRS-ek rendszere: A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok rendszere. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft, Budapest, 918 p.
- BARTHA Á. – GELLÉRT H. – MADARASINÉ SZIRMAI A. (2013): Nemzetközi számviteli ismeretek. Perfekt Gazdasági Tanácsadó Oktató és Kiadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság, H.n., 304 p.
- BEKE J. (2010): Nemzetközi Számviteli Standardok adaptálásának gyakorlata. Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat, 52. évf. 2. sz., pp. 90-95.
- BEKE J. (2013): Nemzetközi számviteli harmonizáció elvi és gyakorlati lehetősége. Typotex Elektronikus Kiadó Kft, H.n., 205 p.
- DÉKÁN TAMÁSNÉ ORBÁN I. (2014): Előadás Nemzetközi számviteli standardok alkalmazása tantárgyból, IAS 1 – A pénzügyi kimutatások prezentálása. Debrecen, 74 p.
- FOGARASI E. (2011): A számvitel szabályozásának változásai Magyarországon: jelenlegi helyzet, lehetséges jövőképek
http://midra.unimiskolc.hu/JaDoX_Portlets/documents/document_11027_section_3244.pdf (letöltve: 2014. október 23.)
- FRITZ, S. – LÄMMLE, C. (2003): The International Harmonisation Process of Accounting Standards. 88 p.
<http://liu.diva-portal.org/smash/get/diva2:18878/FULLTEXT01> (letöltve: 2014. június 28.)
- HAVASS N. (2012): Eredménykimutatás
<http://www.szamvitelnavigator.hu/p/eredenykimutatas-semak.html> (letöltve: 2014. február 12.)
- ILDIKO ORBÁN MRS. TAMÁS DÉKÁN (2013): Reporting companies' performance – in respect of the International Financial Reporting Standards (IFRS). APSTRACT, Vol. 7 Numbers 4-5, pp. 107-112.
- KAZAINÉ ÓNODI A. (2008): Nemzetközi számvitel kérdései vállalati nézőpontból
<http://edok.lib.uni-corvinus.hu/298/1/Kazaine104.pdf> (letöltve: 2013. augusztus 31.)
- KOROM E. – MATUKOVICS G. – PUCSEK J. – SÁNDOR L. – SIMON SZ. – SZTANÓ I. (2005): Tételvázlatok a mérlegképes könyvelők szóbeli vizsgáihoz – Számvitel-elemzés. Perfekt Gazdasági Tanácsadó Oktató és Kiadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság, H.n., 392 p.
- KOZMA ANDRÁS (2001a): Vázlatok a számvitel tanulásához 1. kötet. Keletlombard Kft., Debrecen, 112 p.
- KOZMA ANDRÁS (2001b): Vázlatok a számvitel tanulásához 2. kötet. Keletlombard Kft., Debrecen, 248 p.
- LEHOCZKI M. (2010): Beszámolók fajtái
<http://merlegkepestanoncok.hu/szamvitel/beszamolok-fajtai> (letöltve: 2014. február 12.)

- MATUKOVICS G. (2006): IAS 18 Bevételek. In: BALÁZS Á. – BOROS J. – BOSNYÁK J. – GYENGE M. – GYÖRFFI D. – HEGEDŰS I. – KOVÁTS E. – LAKATOS L. – LUKÁCS J. – MADARASINÉ SZIRMAI A. – MATUKOVICS G. – NAGY G. – ORMOS M. – PAVLIK L. – PÁL T. – RÓZSA I. – SZÉKÁCS P. – TARDOS Á. – VERESS A.: Az IFRS-ek rendszere: A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok rendszere. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft, Budapest, pp. 198-218.
- MOLNÁR G. (2011): Deloitte – Hogyan növelhető az üzleti bizalom?
https://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CB8QFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.hirlabor.hu%2Fwp-content%2Fuploads%2F2012%2F03%2Fdeloitte_ifrs_felmeres_120312.doc&ei=mFlRVM3cEqL5yQOVkIAw&usg=AFQjCNHAMw7Ot12c_mrLthshLLon0TLvcA&bvm=bv.78597519,d.bGQ&cad=rja (letöltve: 2014. október 29.)
- NOVÁK M. (2005): Bevezetés a nemzetközi beszámolóképzésbe. SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Rt, Budapest, 92 p.
- ORMOS M. (2006): IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása. In: BALÁZS Á. – BOROS J. – BOSNYÁK J. – GYENGE M. – GYÖRFFI D. – HEGEDŰS I. – KOVÁTS E. – LAKATOS L. – LUKÁCS J. – MADARASINÉ SZIRMAI A. – MATUKOVICS G. – NAGY G. – ORMOS M. – PAVLIK L. – PÁL T. – RÓZSA I. – SZÉKÁCS P. – TARDOS Á. – VERESS A.: Az IFRS-ek rendszere: A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok rendszere. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft, Budapest, pp. 9-43.
- PAVLIK L. (2006): IAS 12 Nyerességadók. In: BALÁZS Á. – BOROS J. – BOSNYÁK J. – GYENGE M. – GYÖRFFI D. – HEGEDŰS I. – KOVÁTS E. – LAKATOS L. – LUKÁCS J. – MADARASINÉ SZIRMAI A. – MATUKOVICS G. – NAGY G. – ORMOS M. – PAVLIK L. – PÁL T. – RÓZSA I. – SZÉKÁCS P. – TARDOS Á. – VERESS A.: Az IFRS-ek rendszere: A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok rendszere. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft, Budapest, pp. 711-764.
- PÁL T. (2011): Innovatív számviteli rendszerek. Miskolc Egyetemi Kiadó, H.n., 172 p.
- RÓZSA I. (2006): IAS 14 Szegmensek szerinti jelentés. In: BALÁZS Á. – BOROS J. – BOSNYÁK J. – GYENGE M. – GYÖRFFI D. – HEGEDŰS I. – KOVÁTS E. – LAKATOS L. – LUKÁCS J. – MADARASINÉ SZIRMAI A. – MATUKOVICS G. – NAGY G. – ORMOS M. – PAVLIK L. – PÁL T. – RÓZSA I. – SZÉKÁCS P. – TARDOS Á. – VERESS A.: Az IFRS-ek rendszere: A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok rendszere. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft, Budapest, pp. 100-130
- IASB (2003): Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok: Nemzetközi Számviteli Standardokkal és Értelmezésekkel egybefoglalva. Széchenyi Nyomda Kft, Hungary,

Jogszabályok

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
 2000. évi C. törvény a számvitelről

Internetes források

Eredménykimutatás, üzleti jelentés célja, tartalma, felhasználása:

<http://www.econom.hu/eredmenykimutatas-uzleti-jelentes-celja-tartalma-felhasznalasa/>
 (letöltve: 2014. február 12.)

Pénzügyi eredmény meghatározása, tartalma

<https://moodle.agr.unideb.hu/course/view.php?id=50> (letöltve: 2014. február 12.)

Pénzügyi műveletek ráfordításai

<http://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=3&cad=rja&ved=0CDkQFjAC&url=http%3A%2F%2Fwww.euro-oktaeder.hu%2Ftananyagok%2Fszamvitel%2FM%25C3%25A9rleg%2C%2520eredm%25C3%25A9nykimutat%25C3%25A1s%2CKM.%25C3%259CJ.ppt&ei=Jtn7UubYB MKXhQf00oDIDw&usg=AFQjCNF3N2cix2ikMqVoHJVJHy0vrpiGMg&bvm=bv.61190604,d.ZG4> (letöltve: 2014. február 12.)

Nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok

<https://moodle.agr.unideb.hu/course/view.php?id=278> (letöltve: 2014. január 16.)

Forgóeszközök

http://www.exkss.com/devel/huHU/ifrskno/showtopic?request_locale=hu&topicName=Forg%C3%B3eszk%C3%B6z%C3%B6k (letöltve: 2014. február 4.)

Rövid lejáratú kötelezettségek

<http://eur-lex.europa.eu/Notice.do?mode=dbl&lang=en&ihtmlang=en&lng1=en,hu&lng2=bg,cs,da,de,el,en,es,et,fi,fr,hu,it,lt,lv,mt,nl,pl,pt,ro,sk,sl,sv,&val=483911:cs> (letöltve: 2014. február 4.)

A vállalkozások nyeresége

<http://109.74.55.19/tananyag/tananyagok/15.%20K%C3%B6zgazdas%C3%A1g/1972-06%20K%C3%B6nyvvezet%C3%A9s%20%C3%A9s%20p%C3%A9nzforgalmi%20nyilv%C3%A1ntart%C3%A1sok%20vezet%C3%A9se/001%20Sz%C3%A1mviteli%20alapismeretek%20.pdf> (letöltve: 2014. február 5.)

Számvitel modul – I. évfolyam

http://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=3&cad=rja&ved=0CDUQFjAC&url=http%3A%2F%2Fwww.bankarkepzo.hu%2Fimages%2Farticles%2F349%2Ffile%2F20101022%2FEFFAS_2010_10_14_15_20.ppt&ei=AqX0UoO4JsrjyPPF1YKYBg&usg=AFQjCNEO5mma5_UV2Kf-Qdzv2vBiKEZiQw&bvm=bv.60799247,d.bGQ (letöltve: 2014. február 7.)

A bizottság 1126/2008/EK rendelete

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2008R1126:20120609:HU:PDF> (letöltve: 2014. február 7.)

A társaság története

[http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=188600360](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.2.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=188600360) (letöltve: 2014. július 3.)

A privatizáció menete

[http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmk=25663421](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/a-tarsasag-tortenete/a-privatizacio-menete?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.1.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmk=25663421) (letöltve: 2014. július 2.)

A Danubius Hotels Group éves beszámolója 2012-ben

<http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=gPv4Odo88poWHZabFAOlSQ%3d%3d&o=pCC%2f6QkP6JbsTl80bPajJA%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

Érdekeltségek

[http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/erdekeltsegek?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.3.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmik=197628079](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/erdekeltsegek?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.3.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmik=197628079) (letöltve: 2014. július 2.)

Tulajdonosi szerkezet

[http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/tulajdonosi-szerkezet?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.4.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=\(organic\)|utmcmd=organic|utmctr=\(not%20provided\)&__utmv=-&__utmik=25024442](http://www.danubiushotels.hu/ceginformacio/ceginformacio/tulajdonosi-szerkezet?sid=00ao660n5d0lr8akrjf02da5a2&__utma=1.582204121.1382102717.1404552266.1404585634.11&__utmb=1.4.10.1404585634&__utmc=1&__utmx=-&__utmz=1.1404585634.11.9.utmcsr=google|utmccn=(organic)|utmcmd=organic|utmctr=(not%20provided)&__utmv=-&__utmik=25024442) (letöltve: 2014. július 2.)

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. éves beszámolója

<http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=fA0aW60dOWh%2b%2bDDMn76HQ%3d%3d&o=qDW0gDq5AAAxkqmG65l3fg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

A Danubius Hotels Group éves beszámolója

<http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses-Display.aspx?b=3EI3d6MjDbOoB4OxY7uBxw%3d%3d&o=PZxT%2fAaTtvJozEjr8FmXJg%3d%3d&so=1> (letöltve: 2014. július 5.)

Nemzetközi adózás

http://www.adokamara.hu/uploads/dokumentumok/nemzetkozi_adozas_i_evfolyam_2_szam_protected.pdf (letöltve: 2014. október 29.)

Nemzetközi számviteli standardok

http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_services/financial_services_general_framework/l26040_hu.htm (letöltve: 2014. október 30.)

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet

Hatályos nemzetközi számviteli standardok csoportosítása (BARTHA et al., 2013):

IAS – International Accounting Standards – Nemzetközi Számviteli Standardok

- IAS 1 – Pénzügyi kimutatások prezentálása
- IAS 2 – Készletek
- IAS 7 – Cash flow-k kimutatása
- IAS 8 – Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák
- IAS 10 – A beszámolási időszakot követő események
- IAS 11 – Beruházási szerződések
- IAS 12 – Nyereségadók
- IAS 16 – Ingatlanok, gépek és berendezések
- IAS 17 – Lízingek
- IAS 18 – Bevételek
- IAS 19 – Munkavállalói juttatások
- IAS 20 – Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele
- IAS 21 – Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai
- IAS 23 – Hitelfelvételi költségek
- IAS 24 – Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek
- IAS 26 – Nyugdíjjuttatási alapokkal kapcsolatos elszámolások és jelentések
- IAS 27 – Egyedi pénzügyi kimutatások
- IAS 28 – Befektetések társult vállalkozásokban és közös vezetésű vállalkozásokban
- IAS 29 – Pénzügyi kimutatások a hiperinflációs gazdaságokban
- IAS 32 – Pénzügyi instrumentumok: bemutatás
- IAS 33 – Egy részvényre jutó eredmény
- IAS 34 – Évközi pénzügyi kimutatások
- IAS 36 – Eszközök értékvesztése
- IAS 37 – Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések
- IAS 38 – Immateriális javak
- IAS 39 – Pénzügyi instrumentumok: bekerülés és értékelés
- IAS 40 – Befektetési célú ingatlanok
- IAS 41 – Mezőgazdaság

IFRS – International Financial Reporting Standards – Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

- IFRS 1 – A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása
- IFRS 2 – Részvény alapú kifizetés
- IFRS 3 – Üzleti kombinációk
- IFRS 4 – Biztosítási szerződések
- IFRS 5 – Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek
- IFRS 6 – Ásványkincsek feltárása, kitermelése és értékelése
- IFRS 7 – Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek
- IFRS 8 – Működési szegmensek
- IFRS 9 – Pénzügyi instrumentumok
- IFRS 10 – Konszolidált pénzügyi kimutatások
- IFRS 11 – Közös megállapodások
- IFRS 12 – Egyéb gazdálkodó egységekben lévő részesedésekkel kapcsolatos közzétételek
- IFRS 13 – Valós értékelés

2. számú melléklet

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. működési bevételei (ezer HUF)

Tétel megnevezése	2012. december 31-ével végződő év	2013. december 31-ével végződő év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 972 974	2 917 121
Export értékesítés nettó árbevétele	-	-
Egyéb bevételek	6 790	38 642
Összesen	2 979 764	2 955 763

3. számú melléklet

A Danubius Hotels Group működési bevételei (millió HUF)

Tétel megnevezése	2013. december 31-ével végződő év	2012. december 31-ével végződő év
Szálloda bevétel	24 916	23 004
Vendéglátás bevétel	14 679	13 621
Gyógyászati bevétel	6 722	6 477
Egyéb üzemegységi bevétel	2 171	2 111
Borászati bevétel	43	54
Biztonsági szolgáltatások bevétele	593	667
Egyéb bevételek	954	483
Összesen	50 078	46 417

4. számú melléklet

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt., illetve a Danubius Hotels Group működési ráfordításai (millió HUF)

Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt.			Danubius Hotels Group		
Tétel megnevezése	2012. december 31-ével végződő év	2013. december 31-ével végződő év	Tétel megnevezése	2012. december 31-ével végződő év	2013. december 31-ével végződő év
Anyagköltség	5,2	4,9	Eladott áruk beszerzési értéke	455	458
Igénybe vett szolgáltatások értéke	744	766			
Egyéb szolgáltatások értéke	43	36	Anyag jellegű ráfordítások	10 110	10 749
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0			
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12	25	Igénybe vett szolgáltatások	9 913	10 554
Anyagjellegű ráfordítások	804	833	Anyagjellegű és igénybe vett szolgáltatások	20 478	21 761

5. számú melléklet

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt., illetve a Danubius Hotels Group működési eredményének meghatározása (millió HUF)

Tétel megnevezése	Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. (2012)	Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. (2013)	Danubius Hotels Group (2012)	Danubius Hotels Group (2013)
Működési bevétel	2 980	2 956	46 435	50 100
Működési ráfordítás	1 948	1 881	44 629	46 880
Működési eredmény	1 032	1 075	1 806	3 220

6. számú melléklet

A Danubius Hotels Group adófizetési kötelezettségének megállapítása (millió HUF)

Tétel megnevezése	2013	2012
Adózás előtti eredmény	1971	1971
Tárgyévi adókötség	270	292
Halasztott adó ráfordítás/ (bevétel)	163	227
Összes tényleges adófizetési kötelezettség	433	519
Adózás utáni eredmény	1538	1452

7. számú melléklet

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. adófizetési kötelezettségének megállapítása (ezer HUF)

Tétel megnevezése	2012	2013
Adózás előtti eredmény	1 081 796	-611 155
Adófizetési kötelezettség	23 999	13 961
Adózott eredmény	1 057 797	-625 116

8. számú melléklet

A Danubius Hotels Group eredménykimutatása (millió HUF)

A tétel megnevezése	2013. december 31-ével végződő év	2012. december 31-ével végződő év
Szálloda bevétel	24 916	23 004
Vendéglátás bevétel	14 697	13 621
Gyógyászati bevétel	6 722	6 477
Egyéb üzemegységi bevétel	2 171	21 111
Borászati bevétel	43	54
Biztonsági szolgáltatások bevétele	593	667
Egyéb bevételek	954	483
Összes működési és egyéb bevétel	50 078	46 417
Eladott áruk beszerzési értéke	458	455
Anyag jellegű ráfordítások	10 749	10 110
Igénybe vett szolgáltatások	10 554	9 913
Anyagjellegű és igénybevett szolgáltatások értéke	21 761	20 478
Bérköltség	12 460	11 835
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	1 288	1 286
Bérbírlékek	3 824	3 667
Személyi jellegű ráfordítások	17 572	16 788
Értécsökkenés és amortizáció	4 784	4 576
Egyéb ráfordítások	2 763	2 787
Saját termelésű készletek állományváltozása	3	3
Aktivált saját teljesítmények értéke	-25	-21
Összes működési ráfordítás	46 858	44 611
Működési eredmény	3 220	1 816
Kamatbevételek	24	40
Kamatráfordítások	-805	-987
Árfolyamnyereség/-veszteség	-476	1 107
Nettó pénzügyi eredmény	-1 257	160
Tőkemódszerrel elszámolt bef. nyereségből való részesedés	8	5
Adózás előtti eredmény	1 971	1 971
Nyereségadó	433	519
Adózás utáni eredmény	1 538	1 452
Anyavállalatra jut	1 430	1 381
Ellenőrzést nem biztosító részesedésre jut	108	71
Egy részvényre jutó alap és hígított eredmény (Ft/részvény)	181	175

A tétel megnevezése	2013. december 31-ével végződő év	2012. december 31-ével végződő év
Adózás utáni eredmény	1 538	1 452
Egyéb átfogó jövedelem		
Külföldi befektetések átváltási különbözete	-583	-1 815
Fedezeti ügyletek piaci értékének változása	38	8
Összes egyéb átfogó jövedelem	-545	-1 807
Összes tárgyi időszaki átfogó jövedelem	993	-355
Ebből:		
Anyavállalatra jut	899	-316
Ellenőrzést nem biztosító részesedésre jut	94	-39
Összes tárgyi időszaki átfogó jövedelem	993	-355

9. számú melléklet

A Danubius Szálloda és Gyógyüdülő Nyrt. eredménykimutatása (ezer HUF)

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 972 974	2 917 121
Export értékesítés nettó árbevétele		
Értékesítés nettó árbevétele	2 972 974	2 917 121
Saját termelésű készletek állományváltozása		
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	
Egyéb bevételek	6 790	38 642
Ebből: visszaírt értékvesztés		
Anyagköltség	5 227	
Igénybe vett szolgáltatások értéke	743 920	4 995
Egyéb szolgáltatások értéke	43 218	766 082
Eladott áruk beszerzési értéke		36 133
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 749	25 386
Anyagjellegű ráfordítások	804 114	832 596
Bérek	391 618	365 439
Személyi jellegű egyéb kifizetések	49 887	45 070
Bérfizetések	122 109	103 931
Személyi jellegű ráfordítások	563 614	514 440
Értékcsökkenési leírás	347 550	344 094
Egyéb ráfordítások	232 700	190 119
Ebből: értékvesztés		
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 030 786	1 074 514
Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 080	593 104
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		592 192
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	122 860	118 268
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	119 157	115 822
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	869 505	268 611
Ebből: értékelési különbözet		
Pénzügyi műveletek bevételei	993 445	979 983
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		473 967
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		467 280
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	667 916	532 872
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	8 429	7 145
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	209 097	153 695
Ebből: értékelési különbözet		
Pénzügyi műveletek ráfordításai	877 013	1 160 534
Pénzügyi műveletek eredménye	116 432	-180 551
Szokásos vállalkozási eredmény	1 148 218	893 963
Rendkívüli bevételek		1 448 509
Rendkívüli ráfordítások	66 422	2 953 627
Rendkívüli eredmény	-66 422	-1 505 118
Adózás előtti eredmény	1 081 796	-611 155
Adófizetési kötelezettség	23 999	13 961
Adózott eredmény	1 057 797	-625 116
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
Jóváhagyott osztalék, részesedés		
Mérleg szerinti eredmény	1 057 797	-625 116