

A B+N Referencia Részvénytársaság

konszolidált 2020. évi beszámolójának

Kiegészítő melléklete

Tardona, 2021. június 30.

Kis-Szölgyémi Ferenc
vezérigazgató

1. Általános tájékoztató

1.1 Cégcsoport bemutatása

A Vállalatcsoport tárgyév végén 9 társaságból állt. Az anyacég a B+N Referencia Zrt., amely 2011 -ben a B+N Referencia Kft-ből jött létre átalakulással. 2012.08.01.től a B+N Referencia Security Kft. 100%-os tulajdonosa. Az anyacég 2017.01.12.-én megvásárolta a Miskolci Patyolat Zrt. (Referencia Mosodák Zrt.) és a Szervízcentrál Kft. 100%-os tulajdonrészét. A vásárlással tulajdonában kerültek a Miskolci Patyolat Zrt. leányvállalatai az MP Mosoda Projekt Kft. 100%-os tulajdonihányaddal, valamint a Textillogisztika Kft. 52%-os tulajdonihányaddal. 2017.03.01.-én megvásárolta a PFM Zrt. 100%-os tulajdonrészét, és ezzel együtt a PFM Zrt. 100%-os tulajdonában lévő LTP Group Kft-t. Még ebben az évben 2017.09.18.-án felvásárolta a MEM cégcsoport 100%-os tulajdonihányadát, amely a MEM Kft., a LOGO-TEX Kft. és a MEM-TEX Kft. cégekből állt, a vásárlással a LOGO-TEX Kft. és a MEM-TEX Kft. 100%-os tulajdonában lévő ALBA-TEX Kft. tulajdonjogát is megszerezte, valamint a LOGO-TEX Kft. tulajdonában lévő Textillogisztika Kft. 42%-os tulajdonihányadát is.

2018.09.30.-val a Miskolci Patyolat Zrt. beolvasztotta magába a LOGO-TEX Kft-t, a MEM-TEX Kft-t, a MEM Kft-t és a Szervízcentrál Kft-t. Majd 2018.10.01.-vel a Miskolci Patyolat Zrt. Referencia Mosodák Zrt-re változtatta a nevét.

2018.12.05.-én az Airport Security Zrt. 100%-os tulajdonihányada is a B+N Referencia Zrt. tulajdonába került, amelynek 66,7%-át eladta 2019.07.15.-én, így az Airport Security Zrt-ben, csak 33,4% tulajdoni részesedése maradt és így társult vállalkozás lett. 2019.07.16.-val megváltoztatta nevét Airport Service Budapest Zrt-re.

2020.01.06.-án a B+N Referencia Zrt. megvásárolta a Nyírségi Patyolat Zrt. 100%-os tulajdonrészét.

2020.08.12.-én a Referencia Mosoda Zrt. eladta az MP Mosoda Projekt Kft. leányvállalatának a 100%-os tulajdonrészét, amelyből 60%-ot a B+N Referencia Zrt. vásárolt meg, a maradék 40%-ot belföldi magánszemélyek vásárolták meg. Az adás-vételt követően megváltoztatták a Társaság nevét Referencia Cafe Kft-re, valamint tevékenységét is megváltoztatták. Új főprofilja italautomaták üzemeltetése.

1.1.1. Anyavállalat bemutatása

Cégnév:	B+N Referencia Zrt.
Székhely:	3644 Tardona Katus domb 1.
Cégjegyzékszáma:	05-10-000479
Adószáma:	23480874-2-05
Jegyzett tőkéje:	2.200.000 eFt
Tulajdonosa:	Kis-Szölgyémi Ferenc
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	6.097.292 eFt

2020. évi saját tőke:	9.852.222 eFt
2019. évi adózott eredmény:	4.075.123 eFt
2020. évi adózott eredmény:	5.709.930 eFt

A cég székhelye 2020.12.31.-én még 3937 Komlóska, Szalka köz 1. volt, a változás dátuma 2021.01.01.

A B+N Referencia Zrt., mint kettős könyvvitelt vezető anyavállalat a számviteli törvény összevont (konszolidált) mérleg készítésére kötelezett.

A konszolidált beszámoló és jelen kiegészítő melléklet adatai a Társaság megbízható és valós eredményét mutatja be.

1.1.2. Társaságok – Leányvállaltok és azok Leányvállalatainak bemutatása

1.1.2.1. Leányvállaltok

Cégnév:	B+N Referencia Security Kft.
Székhely:	1132 Budapest, Váci út 30
Cégjegyzékszám:	01-09-948496
Adószám:	12930492-2-41
Jegyzett tőkéje:	3.000 eFt
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	3.000 eFt
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	28.713 eFt
2020. évi saját tőke:	29.269 eFt
2019. évi adózott eredmény:	1.868 eFt
2020. évi adózott eredmény:	556 eFt

Cégnév:	PFM Zrt.
Székhely:	1132 Budapest, Váci út 30
Cégjegyzékszám:	01-10-044765
Adószám:	12396270-2-41
Jegyzett tőkéje:	96.000 eFt
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	96.000 eFt
Szavazatok aránya:	100%

2019. évi saját tőke:	193.252 eFt
2020. évi saját tőke:	382.735 eFt
2019. évi adózott eredmény:	72.662 eFt
2020. évi adózott eredmény:	259.483 eFt

Cégnév:	Referencia Mosodák Zrt.
Székhely:	3527 Miskolc Sajószigeti u 5.
Cégjegyzékszám:	05-10-000113
Adószám:	11067816-2-05
Jegyzett tőkéje:	180.320 eFt
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	180.320 eFt
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	1.164.969 eFt
2020. évi saját tőke:	956.128 eFt
2019. évi adózott eredmény:	124.764 eFt
2020. évi adózott eredmény:	1.611 eFt

Cégnév:	Nyírségi Patyolat Zrt.
Székhely:	4400 Nyíregyháza, Simai út 2.
Cégjegyzékszám:	15-10-040282
Adószám:	11986490-2-15
Jegyzett tőkéje:	40.370 eFt
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	40.370 eFt
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	564.062 eFt
2020. évi saját tőke:	808.755 eFt
2019. évi adózott eredmény:	55.694 eFt
2020. évi adózott eredmény:	58.714 eFt

1.1.2.2. Leányvállalatok-Leányvállalatai

Cégnév:	LTP Group Kft.
Székhely:	1221 Budapest, Duna u. 1-3.
Cégjegyzékszám:	01-09-971745
Adószám:	23568448-2-43
Jegyzett tőkéje:	20.000e Ft
Tulajdonos:	PFM Zrt
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	20.000e Ft
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	25.961 eFt
2020. évi saját tőke:	26.431 eFt
2019. évi adózott eredmény:	691 eFt
2020. évi adózott eredmény:	470 eFt

Cégnév:	Referencia Cafe Kft. (MP Mosoda Projekt Kft.)
Székhely:	3644 Tardona Katus domb külterület 098 hrsz
Cégjegyzékszám:	05-09-025672
Adószám:	24336053-2-05
Jegyzett tőkéje:	3.000 eFt
Tulajdonos:	Referencia Mosodák Zrt.
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	3.000e Ft
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	2.749 eFt
2020. évi saját tőke:	-6.738 eFt
2019. évi adózott eredmény:	-350 eFt
2020. évi adózott eredmény:	-9.487 eFt

Cégnév:	Referencia Kapu Kft. (Textillogisztika Kft.)
Székhely:	3644 Tardona Katus domb 1.
Cégjegyzékszám:	05-09-021748
Adószám:	23339895-2-05
Jegyzett tőkéje:	3.000e Ft
Tulajdonos 2020.12.31.-én:	Referencia Mosodák Zrt.
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	3.000 eFt
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	3.489 eFt
2020. évi saját tőke:	3.381 eFt
2019. évi adózott eredmény:	-31 eFt
2020. évi adózott eredmény:	-108 eFt

Cégnév:	ALBA-TEX Kft.
Székhely:	8000 Székesfehérvár, Babér u. 2.
Cégjegyzékszám:	07-09-004404
Adószám:	11450409-2-07
Jegyzett tőkéje:	75.000e Ft
Tulajdonos:	Referencia Mosodák Zrt.
Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona:	75.000e Ft
Szavazatok aránya:	100%
2019. évi saját tőke:	51.399 eFt
2020. évi saját tőke:	72.238 eFt
2019. évi adózott eredmény:	11.334 eFt
2020. évi adózott eredmény:	20.839 eFt

1.2. Konszolidált számviteli Politika főbb vonásai

1.2.1. Az összevont konszolidált éves beszámoló összeállításával és könyvvizsgálatával kapcsolatos adatok

A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: Haász Andrea

Nyilvántartási száma: 175000

Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

Könyvvizsgáló neve:	Tímár Pál
Kamarai regisztrációs száma:	002527
Könyvvizsgáló társaság neve:	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Könyvvizsgáló társaság címe:	1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Könyvvizsgáló társaság kamarai száma:	001464
Könyvvizsgálat szerződés szerinti összege:	8.600 ezer Ft
Tanácsadás:	420 ezer Ft
Oktatás:	5.985 ezer Ft

1.2.2. A konszolidált beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó konszolidált számviteli politikánkat.

A konszolidált számviteli politikánk és a konszolidált beszámoló, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1.2.3. A konszolidálásba történő bevonás időpontjai:

A Társaság 2020.01.06.-án a Társaság megvásárolta a Nyírségi Patyolat Zrt-t. Ezzel a Nyírségi Patyolat Zrt-t a Társaság 2020.12.31.-vel vonja be a konszolidációba.

1.2.4. Konszolidálás alá bevont Társaságok:

Társaságok	bevonás dátuma:	Jegyzett tőke e Ft	Tulajdoni hányad %
B+N Referencia Security Kft.	2017.01.01.	3.000	100
PFM Zrt.	2017.12.31.	96.000	100
Referencia Mosodák Zrt.	2017.12.31.	180.320	100
ALBA-TEX Kft.	2017.12.31.	75.000	100
Nyírségi Patyolat Zrt.	2020.12.31.	40.370	100

1.2.5. A Konszolidált beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

A konszolidált beszámoló fordulónapja:	2020. december 31.
A konszolidált beszámoló készítésének napja:	2021. június 30.
A konszolidált beszámoló aláírója:	Kis-Szölgvényi Ferenc Vezérigazgató 1119 Budapest, Fehérvári út 127. VI. em. 21.

1.2.6. A konszolidált beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság azzal teljesíti, hogy a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatára részére elektronikus formában megküldi.

1.2.7. Konszolidálás alól mentesített társaságok:

1.2.7.1. Konszolidálás alól mentesítés:

A Társaság a Számviteli törvény 119.§ (2) alapján a konszolidálás alól mentesíti azokat a társaságokat, amelyeknek összevontan számított éves árbevétele, a konszolidálás előtti összevont árbevétel 0,5%-át, valamint az összevontan számított mérlegfőösszege, a konszolidálás előtti összevont mérlegfőösszeg 0,5%-át, továbbá az átlagos foglalkoztatottak száma összevontan számítva az 5 főt a tőkére jutó tulajdonosi hányad arányában nem éri el.

A Konszolidált beszámoló a konszolidálás alól mentesített cégek összevont konszolidálás előtti értékei nélkül is megbízható valós képet ad az anyavállalat és leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

1.2.7.2. Konszolidálás alól mentesített Társaságok:

Társaság	Jegyzett tőke eFt	Tulajdoni hányad %	Mérleg- főösszeg eFt	Árbevétel eFt	Létszám fő
LTP Group Kft.	20 000	100	30 456	14 036	0
Referencia Kapu Kft. (Textillogisztika Kft.)	3 000	100	3 523	0	0
Referencia Cafe Kft. (MP Mosoda Projekt Kft.)	3 000	60	184 762	976	1

1.2.7.3. Konszolidálásba teljeskörűen be nem vont társaságok befektetett eszközeinek bemutatása:

A konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs Befektetett eszközük.

1.2.7.4. Konszolidálásba teljeskörűen be nem vont társaságokban a konszolidálásba bevont Társaságok befektetett pénzügyi eszközeinek bemutatása:

e Ft				
	Társaság	LTP Group Kft.	Referencia Kapu Kft. (Textillogisztika Kft.)	Referencia Cafe Kft. (MP Mosoda Projekt Kft.)
Befektetett pénzügyi eszközök	B+N Referencia Zrt.	0	0	1 800
	B+N Referencia Security Kft.	0	0	0
	PFM Zrt.	16 000	0	0
	Referencia Mosodák Zrt.	0	3 000	0
	ALBA-TEX Kft.	0	0	0
	Nyírségi Patyolat Zrt.	0	0	0

A Konszolidálásba bevont társaságoknak a konszolidálásba be nem vont társaságoknál befektetett pénzügyi eszközei a konszolidálásba be nem vont társaságok vételára.

1.2.7.5. Konszolidálásba teljeskörűen be nem vont társaságokkal szembeni kötelezettségek:

A konszolidálásba teljeskörűen be nem vont Társaságokkal - **Referencia Kapu Kft.-vel (Textillogisztika Kft.)** - szemben a Referencia Mosodák Zrt.-nek van 1.250 eFt kötelezettsége.

eFt

Társaság	LTP Group Kft.	Referencia Kapu Kft. (Textillogisztika Kft.)	Referencia Cafe Kft. (MP Mosoda Projekt Kft.)
B+N Referencia Zrt.	0	0	0
B+N Referencia Security Kft.	0	0	0
PFM Zrt.	0	0	0
Referencia Mosodák Zrt.	0	1 250	0
ALBA-TEX Kft.	0	0	0
Nyírségi Patyolat Zrt.	0	0	0

A 1.2.7. pontban bemutatottakon kívül a konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs kapcsolata sem egymással, sem a konszolidálásba bevont társaságokkal.

1.2.8. Összevont éves konszolidált beszámoló

1.2.8.1-2. A Társaság összevont konszolidált éves beszámolót - „A” változat szerinti mérleget és összköltség eljárás szerinti eredménykimutatást - készít magyar nyelven.

1.2.8.3. A beszámoló devizaneme: HUF

1.2.8.4. Az üzleti év január 1.-jétől december 31.-ig tart.

1.2.8.5. A beszámoló fordulónapja: december 31.

1.2.8.6. A beszámoló készítésének ideje évente kerül megállapításra.

1.2.9. Tőkekonszolidációnál alkalmazott értékelési módszer:

A leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) számításakor a leányvállalat saját tőkéjét a konszolidálásba először történő bevonáskor azt az összeget veszik figyelembe a

számításnál, amely az összevont (konszolidált) éves beszámoló előkészítő mérlegében, mint a leányvállalat saját tőkéje szerepel, könyv szerinti értéken.

A konszolidálásba bevont leányvállalatnak az anyavállalat könyveiben szereplő részesedésének leányvállalati saját tőke tulajdoni hányaddal arányos részének különbözetét a következők szerint lehet elszámolni:

- aktív különbözet esetén (a konszolidálásba először történő bevonáskor a részesedés könyv szerinti értéke a több) a különbözeti összegből az egyes eszközökhöz hozzárendelhető "rejtett" tartalékokkal, valamint az egyes forrásokhoz hozzárendelhető "rejtett" terhekkel - a bevonás időszaka szerinti érték és a könyv szerinti érték különbözetével - az adott eszközök, illetve források értékét növelni, illetve csökkenteni kell, majd az ezután fennmaradó különbözetet - mint tőkekonszolidációs különbözetet - az eszközök között kell elkülönítetten kimutatni.

A Konszolidáció során keletkező aktív tőkekonszolidációs különbözetet a Társaság 10 év alatt írja le.

Halasztott vételár esetén, az aktív tőkekonszolidációs különbözetet növeli a kifizetett összeg, amelynek leírása a felvásárlás időpontjától számított 10 év. Azaz a leírási kifizetési dátuma megegyezik a felvásárláskor keletkezett ATKK leírás kifizetési időpontjával, így rövidebb lesz a leírás időtartama.

- passzív különbözet esetén (a részesedés könyv szerinti értéke a kevesebb) a különbözet összegéből az egyes eszközökhöz hozzárendelhető "rejtett" tartalékokkal, valamint az egyes forrásokhoz hozzárendelhető "rejtett" terhekkel - a bevonás időszaka szerinti érték és a könyv szerinti érték különbözetével - az adott eszközök, illetve források értékét növelni, illetve csökkenteni kell, majd az ezután fennmaradó különbözetet - mint tőkekonszolidációs különbözetet - a források között kell elkülönítetten kimutatni.

Beolvadás esetén a beolvadó cégeken keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözet kivezetésre kerül egyéb bevétellel szemben.

- több leányvállalat konszolidálásából keletkező, azonos jellegű (aktív vagy passzív) különbözetek összevonhatók, az eszközök és a források között megjelenő aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözeteiket azonban nem szabad összevonni, egymással szemben kell elszámolni.

1.2.10. Tőkekonszolidáció viszonyítási időpontja:

A leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) számításához a viszonyítási érték meghatározása amikor a leányvállalatot először vonják be az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésbe. Az első konszolidálás esetében ez 2017. december 31. A továbbiakban felvásárolt cégek tekintetében a felvásárlás évének utolsó napja (december 31.)

A választott időpontot az összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletben meg kell jelölni.

1.2.11. Adósságkonszolidálás:

A számviteli törvény alapvető követelményként írja elő, hogy a konszolidált beszámolót készítő vállalkozás nem mutathat ki a mérlegében követelést kötelezettséggel szemben. Ebből az alapvető követelményből következik, hogy a konszolidált mérlegben nem mutathatók ki a konszolidálásba bevont vállalatok egymás közötti követelései, céltartalékjai, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem. Így a konszolidálásba bevont vállalatok mérlegeinek összesítése során az ilyen halmozódásokat ki kell szűrni.

1.2.12. Adósságkonszolidációs különbözet:

Adósságkonszolidációs különbség akkor keletkezik, ha az azonos jogcímen fennálló követelés és kötelezettség nem azonos összegben szerepel az érintett teljeskörűen bevont vállalkozások konszolidációra előkészített mérlegében.

A bevonás első évében keletkező adósságkonszolidációs különbözet összegét a konszolidált éves beszámoló eredménykimutatásában kell szerepeltetni, előjelének megfelelően vagy az egyéb bevételek, vagy az egyéb ráfordítások között.

A bevonás második évében az első év adósságkonszolidációs különbözetét át kell vezetni a konszolidációs tételek nyitását követően a mérleg szerinti eredmény sorból a "konszolidáció miatti változások adósságkonszolidálás különbözetéből" elkülönített saját tőke sorba.

A második év és az első év adósságkonszolidációs különbözetének eltérését a konszolidált éves beszámoló eredménykimutatásában kell szerepeltetni, előjelének megfelelően vagy az egyéb bevételek, vagy az egyéb ráfordítások között.

A bevonás harmadik évében az első év adósságkonszolidációs különbözete a konszolidációs nyitó tételek felvételekor megjelenik a "konszolidáció miatti változások adósságkonszolidálás különbözetéből" elkülönített saját tőke soron. A konszolidációs tételek nyitását követően a mérleg szerinti eredmény sorból ide kell átvetelni a második év és az első év adósságkonszolidációs különbözetének eltérését. A két tétel együttesen megegyezik a második év adósságkonszolidációs különbözetének összegével.

A harmadik év és a második év adósságkonszolidációs különbözetének eltérését a konszolidált éves beszámoló eredménykimutatásában kell szerepeltetni, előjelének megfelelően vagy az egyéb bevételek, vagy az egyéb ráfordítások között

Az adósságkonszolidációval érintett mérlegsorok állományában és a könyvszerinti értékben bekövetkezett változásokat követő évi kezelésében a Társaság a bruttó elszámolást követi.

1.2.13. Közbenső eredmények kiszűrése, elhagyása:

Célja, hogy a konszolidált éves beszámolóban ne mutassanak ki olyan eredményt, amely a konszolidálásba bevont vállalati körön belül - az egymás közötti szállításból és szolgáltatások teljesítéséből - keletkezett,

ugyanis - a vállalatcsoportot egy vállalatnak tekintve - az egymás közötti teljesítésből az éves beszámolóban kimutatott eredmény az összevonás következtében értelem szerűen nem minősülhet realizált eredménynek.

Nem kell a közbenső eredmény kiszűrését alkalmazni, ha a közbenső eredmények külön kiemelése a konszolidálásba bevont társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete szempontjából nem jelentős.

Jelentős eltérésnek minősül ez esetben, ha a konszolidálás előtti, egyedi mérlegekből összeadás útján adódó befektetett vagy forgóeszközt értéket az eltérés több mint 5%-kal változtatná.

1.2.14. Ráfordítások és bevételek konszolidációja:

A ráfordítások és bevételek konszolidációja esetén a Sztv 127.§-a szerint kell eljárni, beleértve az árbevétel-költség, egyéb- és,- pénzügyi bevételek és ráfordítások konszolidálási körön belüli tételeit, valamint a fizetendő /jóvá hagyott / osztalékot is.

1.3. Számviteli alapelvek

Konszolidációs számviteli politika követi a számviteli törvényben rögzített alapelveket és értékelési eljárásokat.

A éves beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

Lényeges minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

Lényegesnek minősülnek az alábbiak:

Jelentős összegű a hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2 százalékát. (Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.)

Az értékelésnél alkalmazott deviza, valuta árfolyama:

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

A MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta forintra átszámítását a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), a MNB által jegyzett devizára átszámított értéket kell a MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

A konszolidálási körbe tartozó társaságok számára 2018. január 1.-jétől kötelező az azonos számviteli politika, számlarend, számlatükör és egységes értékelési eljárások alkalmazása, - (ettől eltérni, csak indokolt esetben lehetséges), és az azonos elvek alapján összeállított mérleg és eredménykimutatás készítése.

Indokolt esetnek számít, ha az újonnan felvásárolt cégek könyvvézetése más könyvelőprogramban történik, viszont ebben az esetben is a nyilvántartásokat a konszolidálásnak megfelelően kell alakítani.

1.3.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése

A társaságok egyedi mérlegében a piaci érték alapján értékelt eszközök a konszolidált mérlegben könyvszerinti értéken kerülnek kimutatásra.

Az értékcsökkenés elszámolása a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egyedi számviteli politikájában meghatározott elvek alapján történik.

Felvásárláskor az immateriális javak és tárgyi eszközök átvétele bruttó módon történik.

Beolvadáskor az immateriális javak és tárgyi eszközök átvétele nettó módon történik.

A konszolidációba bevont társaságok csoporton belüli tárgyi eszköz értékesítése nettó (könyvszerinti) értéken kerülnek kezelésre.

1.3.2. Készletek értékelése

A konszolidációba teljeskörűen, bevont társaságok vásárolt készletei a társaságok egyedi számviteli politikájában meghatározott értéken szerepelnek.

1.3.3. Követelések értékelése

A követelések a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló követeléseit tartalmazzák.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni követelései és kötelezettségei a konszolidáció során kiszűrésre, az ilyen követelésekre elszámolt értékvesztések visszaforgatásra kerülnek.

1.3.4 Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek között a teljeskörűen bevont társaságok könyveiben szereplő, harmadik felekkel szembeni kötelezettségek szerepelnek. A kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történik.

1.3.5 Mérlegen kívüli tételek értékelése

A mérlegen kívüli tételek értéke a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok ilyen címen kimutatott, harmadik felekkel kapcsolatos tételeit tartalmazza.

1.3.6. Eredménykimutatást érintő tételek értékelése

Az eredménykimutatást érintő tételek a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló bevételeit – költségeit és ráfordításait tartalmazzák.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni bevételei – költségei és ráfordításai a konszolidáció során kiszűrésre kerülnek.

1.3.7. Eltérés a törvény előírásaitól:

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2. Mérlegben szereplő tételek bemutatása

2.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása

A konszolidációba bevont társaságok csoporton belüli tárgyi eszköz értékesítése nettó (könyvszerinti) értéken kerülnek kezelésre.

A Társaság a konszolidációba bevont társaságok tekintetében a Referencia Mosodák Zrt.-nél és a Nyírségi Patyolat Zrt.-nél számolt el érték helyesbítést, melynek oka a Referencia Mosodánál, hogy 1993-ban a Miskolci Patyolat kisvállalat átalakult Miskolci Patyolat Rt-vé, és az átalakulás folyamán élt az ingatlan érték helyesbítés lehetőségével. A Nyírségi Patyolat Zrt.-nél pedig 2012-ben hitel felvétel miatt.

A Társaság 2020.12.31.-gyel értékbecslővel értékeltette az ingatlanokat, és azokat az értékbecslés alapján érték helyesbítéssel piaci (valós) áron tartja nyilván.

Az értékcsökkenés elszámolása a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egyedi számviteli politikájában meghatározott elvek alapján történik.

A Társaság a 2020.01.06.-án felvásárolt Nyírségi Patyolat Zrt. könyveiben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök átvétele bruttó módon történt.

A cégcsoporton belüli tárgyi eszköz értékesítések átszámlázása nettó (-könyv szerinti-) értéken történt.

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének konszolidált mérlegsoronkénti alakulását az 1. sz. mellékletben közreadott tükör szemlélteti.

Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

2.2. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

Befektetett pénzügyi eszközök	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
PFM Zrt. részesedése LTP Group Kft.-ben:	16 000	16 000
Referencia Mosodák Zrt. részesedése Referencia Kapu Kft.-ban (Textillogisztika Kft.)-:	3 000	3 000
Referencia Mosodák Zrt. részesedése Referencia Cafe Kft.-ban (MP Mosoda Projekt Kft.):	3 000	1 800
MRP	700 000	983 200
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	722 000	1 004 000
Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	37 953	- 56 760
Egyéb tartósan adott kölcsön		185 000
Tőkekonszolidációs különbözet	732 022	640 582
- leányvállalatokból	732 022	640 582
- társult vállalkozásokból	-	-
ÖSSZESEN	1 491 975	1 772 822

A konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs Befektetett eszközük.

2.3. Aktív és Passzív tőkeconszolidációs különbözet mozgástábla bemutatása

Aktív tőkeconszolidációs különbözet	B+N Referencia Security Kft.	PFM Zrt.	Referencia Mosodák Zrt.	ALBA-TEX Kft.	Airport Security Zrt.	Nyírség Patyolat Zrt	Összesen
Nyitó érték	-	546 998	185 024	-	-	-	732 022
Növekedés	-	-	-	-	-	-	-
Halasztott vételár	-	-	-	-	-	-	-
Felvásárlás	-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	68 328	23 112	-	-	-	91 440
Értékcsoökkentési leírás	-	68 328	23 112	-	-	-	91 440
Értékesítés	-	-	-	-	-	-	-
Beolvadás miatti átsorolás	-	-	-	-	-	-	-
Záró érték	-	478 670	161 912	-	-	-	640 582

Passzív tőkeconszolidációs különbözet	B+N Referencia Security Kft	PFM Zrt	Referencia Mosodák Zrt.	ALBA-TEX Kft	Airport Security Zrt.	Nyírség Patyolat Zrt	Összesen
Nyitó érték	17 900	-	-	2 846	-	-	20 746
Növekedés	-	-	-	-	-	23 769	23 769
Felvásárlás	-	-	-	-	-	23 769	23 769
Csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
Beolvadás miatti kivezetés	-	-	-	-	-	-	-
Záró érték	17 900	-	-	2 846	-	23 769	44 515

2.4. Készletek bemutatása

A konszolidációba teljeskörűen, bevont társaságok vásárolt készletei a társaságok egyedi számviteli politikájában meghatározott értéken szerepelnek.

Készletek	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
Közvetlen anyagok	135 520	418 343
Gyártási alapanyagok	807	775
Munkaruha, védőruha	-	-
Egyéb	24 197	19 323
Anyagok	160 524	438 441
Árukészlet	542 920	343 286
Betétdíjas göngyölegek	-	-
Közvetített szolgáltatások	-	-
Áruk	542 920	343 286
Készletekre adott előlegek	74 316	255 804
ÖSSZESEN	777 760	1 037 531

A készletek növekedése a Célcsoport dinamikus növekedésének következménye.

2.5. Konszolidált követelések bemutatása

A követelések a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló követeléseit tartalmazzák.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni követeléseit és kötelezettségeit a konszolidáció során kiszűrésre, az ilyen követelésekre elszámolt értékvesztések visszaforgatására kerülnek.

A követelések 5.216.679 eFt-os növekedése a cégcsoport növekedéséből adódik.

Követelések	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
Belföldi követelések	7 456 208	12 062 165
Külföldi követelések	304	283
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 456 512	12 062 448
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 293	233 300
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	356 215	1 045 869
Adott előlegek - szolgáltatásokra adott előlegek	284 702	244 773
Munkavállalókkal szembeni követelések	24 910	24 113
Munkavállalókkal szembeni egyéb követelések	120 163	85 948
Tulajdonosokkal szembeni követelések (osztalék előleg)	0	0
Óvadék, kaució, letét	237 979	655 957
Társadalombiztosítási ellátások	34 721	40 838
Széchenyi Bankkal szembeni követelés	42 488	42 488
Széchenyi Bank értékvesztés	-42 488	-42 488
Kölcsönök	177 051	1 222
Egyéb követelések- üzletrész, vételár rész	0	0
Társasági adó	23 857	8 365
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0
Innovációs járulék	42	167
ÁFA	416 910	230
VPOP elszámolási számla	662	662
Helyi adók	41 379	16 013
Egyéb	250 276	224 448
Egyéb követelések	1 612 652	1 302 736
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0
ÖSSZESEN	9 427 672	14 644 353

A konszolidálásba bevont társaságok elszámolt vevői értékvesztésének bemutatása

Elszámolt értékvesztés alakulása	B+N Referencia Zrt	B+N Referencia Security Kft	PFM Zrt	Referencia Mosodák Zrt	ALBA-TEX Kft	Nyírségi Patyolat	Összesen
Nyitó érték	30 571	-	-	7 233	-	-	37 804
Növekedés	85 730	-	-	546	-	-	86 276
Csökkenés	16 816	-	-	4 004	-	-	20 820
Záró érték	99 485	-	-	3 775	-	-	103 260

2.6. Pénzeszközök bemutatása

Pénzeszközök	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
Pénztár, csekkek	52 384	38 442
Bankbetétek	9 085 544	25 554 243
ÖSSZESEN	9 137 928	25 592 685

A pénzeszközök 16.454.757 eFt-os növekedése többségében az anyacég vevőktől kapott előlegéből ered.

2.7. Aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el.

Aktív időbeli elhatárolások	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
Kamat elhatárolás	0	0
Bevétel elhatárolás	439 128	2 561 585
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	439 128	2 561 585
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	157 821	204 693
Halasztott ráfordítások	-	-
ÖSSZESEN	596 949	2 766 278

Az Aktív elhatárolásoknál a 2.169.329e Ft-os változás alapja a B+N Referencia Zrt dinamikus fejlődése okozta.

2.8. Konszolidált saját tőke bemutatása

adatok e Ft

	Nyitó érték 2019.12.31	Előző évi Adózott eredmény átvezetése ET- be	Lekötött tartalék feloldás	LSTV átvezetés	Tőkeemelés	Tárgyévi eredmény	Osztalék és AS saját tőke rendezés	Leányok előző tulajdonosnak fizetett osztaléka	Értékelési tartalék	Összesen
Jegyzett tőke	2 200 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 200 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tőketartalék	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eredménytartalék	- 8 497	4 151 977	15 000	- 41 119	-	-	- 1 955 000	-	-	2 162 361
Lekötött tartalék	15 000	-	- 15 000	-	-	-	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korrigált adózott eredmény	4 151 977	-4 151 977	-	-	-	5 636 260	-	-	-	5 636 260
LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	- 679 551	-	-	41 119	-	-	-	-	-	- 638 432
KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adósságkonszolidálódás különbözetéből	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Közbenso eredmény különbözetéből	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZVESEDESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	5 678 929	-	-	-	-	5 636 260	- 1 955 000	-	-	9 360 189

2.9. Céltartalékok bemutatása

A beszámolási időszakban 433.000 eFt céltartalék képzés volt.

Céltartalék felhasználás 665.100 eFt volt.

A céltartalék képzés és feloldás az MRP keretén belüli várható kötelezettségek miatt volt szükséges.

<i>Céltartalékok</i>	<i>Nyitó 2020.01.01</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Technikai átvezetés</i>	<i>Zárás 2020.12.31</i>
Céltartalék a várható kötelezettségekre	665 100	433 000	665 100	-	433 000
Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-	-	-
Egyéb céltartalék	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN	665 100	433 000	665 100	-	433 000

2.10. Konszolidált kötelezettségek bemutatása

A kötelezettségek között a teljeskörűen bevont társaságok könyveiben szereplő, harmadik felekkel szembeni kötelezettségek szerepelnek. A kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történik.

Hátrasorolt kötelezettségek	2019.12.31	2020.12.31
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	20 746	44 515
ÖSSZESEN	20 746	44 515

Hosszú lejáratú kötelezettségek	2019.12.31	2020.12.31
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	1 100 000
Tartozások kötvénykibocsátásból	10 000 000	10 000 000
Hosszú lejáratú hitelek	0	3 996
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	12 270
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség	0	0
ÖSSZESEN	10 000 000	11 116 266

Rövid lejáratú kötelezettségek	2019.12.31	2020.12.31
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Kötelezettségek áruszállításból	4 204 927	6 746 231
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 358	9 066
Rövid lejáratú egyéb kölcsönök	10 108	118
Rövid lejáratú hitelek	0	1 547
Vevőktől kapott előlegek	0	12 776 086
SZJA	18 128	278 864
Környezetvédelmi termékdíj	18	763
EHO	35	0
Szakképzési hozzájárulás	9 672	9 692
Innovációs járulék	50 158	125 080
Rehabilitációs hozzájárulás	36 646	91 791
Cégautóadó	815	956
ÁFA	1 960 790	6 470 438
Keresetelszámolási számla	986 419	849 587
Nyugdíjbiztosítási járulék	80 720	11
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	66 775	185 982
Szociális hozzájárulási adó	109 799	108 945
Helyi iparűzési adó	11 284	184 472
Társasági adó	537	197 610
Lízing	3 416	5 343
Osztalék miatti kötelezettség	0	0
Egyéb	281 345	1 148 024
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 616 557	9 657 558
ÖSSZESEN	7 834 950	29 190 606

A kötelezettségek 21.355.658 e Ft-os növekedése elsősorban az anyacég vevőktől kapott előlegéből és annak ÁFA vonzatából adódik. Valamint a cégcsoport, ezen belül is az anyagég dinamikus növekedésének eredménye.

A konszolidált beszámolóban 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettség, a 10 milliárd Ft-os kötvény kibocsátás volt, melynek futamideje 10 év.

2.11. Az passzív időbeli elhatárolások köre

Passzív időbeli elhatárolás

- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő időszak bevételeit képezik.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.
- A mérleggel lezárt időszakhoz kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.
- A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt időszakot terhelő kötelezettségek.
- Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.
- Egyéb bevételként elszámolt halasztott bevételek.

Passzív időbeli elhatárolások	2019.12.31	2020.12.31
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Támogatás elhatárolása	0	0
Más bevételek elhatárolása	80 000	91 251
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	80 000	91 251
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	456 652	1 299 555
Támogatás elhatárolása	59 411	71 239
Más halasztott bevétel	3 593	3 033
Halasztott bevétel	63 004	74 272
ÖSSZESEN	599 656	1 465 078

Támogatások bemutatása:

A támogatások bemutatását a Társaság jelen kiegészítő melléklet 2. sz. mellékletében teszi közzé. A támogatásokat 2010. és 2018. év között nyerték el a társaságok.

Támogatást nyert Társaságok:

- ALBA-TEX Kft.
- Referencia Mosodák Zrt. (LOGO-TEX Kft.)
- Referencia Mosodák Zrt. (Szervízcentrál Kft.)
- Nyírségi Patyolat Zrt.

A LOGO-TEX Kft. és a Szervízcentrál Kft. 2018.09.30.-val beolvadt a Referencia Mosodák Zrt.-be, így a Támogatások passzív időbeli elhatárolása átkerült a Referencia Mosodák Zrt.-be.

A Referencia Mosodák Zrt. 2020.-ban pályázatot nyújtott be a koronavírus-járvány következtében szükségessé vált versenyképesség-növelő támogatásra, amelyet megnyert.

A támogatás összege 287.272.000Ft, az elszámolást 2021. június 30.-ig kell benyújtani.

A Referencia Mosodák Zrt a támogatásból Mosodai felújításokat valósított meg.

2.12. Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli tételek értéke a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok ilyen címen kimutatott, harmadik felekkel kapcsolatos tételeit tartalmazza.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

3. Eredménykimutatásban szereplő tételek bemutatása

Az eredménykimutatást érintő tételek a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló bevételeit – költségeit és ráfordításait tartalmazzák.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni bevételei – költségei és ráfordításai a konszolidáció során kiszűrésre kerülnek.

A cégcsoport első konszolidációjának időpontja 2017.12.31.

Az első konszolidációba történő bevonások időpontjai:

B+N Referencia Security Kft.	2017. január 1.
PFM Zrt.	2017. december 31.
Referencia Mosodák (Miskolci Patyolat) Zrt.	2017. december 31.
Szervízcentrál Kft.	2017. december 31.
LOGO-TEX Kft.	2017. december 31.
MEM-TEX Kft.	2017. december 31.
MEM Kft.	2017. december 31.
ALBA-TEX Kft.	2017. december 31.

A B+N Referencia Security Kft. konszolidációba történő bevonásának dátuma a Társaság döntése alapján 2017. január 1., mivel a B+N Referencia Security Kft. 2017. január 1-én már a B+N Referencia Zrt. tulajdonában volt.

Az összehasonlíthatóságnál figyelembe kell venni, hogy a PFM Zrt., a Referencia Mosodák (Miskolci Patyolat) Zrt., a Szervízcentrál Kft., a LOGO-TEX Kft., a MEM-TEX Kft., a MEM Kft. és az ALBA-TEX Kft. cégeket az anyacég 2017-ben vásárolta meg, és úgy döntött, hogy a konszolidációba történő bevonásának

időpontja a megvásárlás évének utolsó napja, azaz december 31.-e, így ezen cégek eredménye nem jelent meg a 2017. december 31.-i konszolidált eredménykimutatásban.

A 2018.12.31.-i 2019.12.31.-i konszolidált eredménykimutatásban viszont már szerepelnek a 2017. december 31.-én bevont társaságok árbevétele, költsége és ráfordításai.

Az összehasonlíthatóságnál még figyelembe kell venni, hogy az anyacég 2018. évben vásárolta meg az Airport Service Bp Zrt.-t, amelynek a konszolidációba történő bevonásának időpontja a megvásárlás évének utolsó napja, azaz december 31.-e, így az eredménye nem jelent meg a 2018. december 31.-i konszolidált eredménykimutatásban.

Ugyanakkor az Airport Service Bp Zrt-nek 66,7%-kát az anyacég 2019.07.15.-én eladta. Az Airport Service Bp Zrt 2019.06.30.-val készített féléves beszámolója alapján így csak a 2019.01.01-2019.06.30. közötti időszaki eredménye jelenik meg a 2019. évi konszolidált eredménykimutatásban.

Az összehasonlíthatóságnál még figyelembe kell venni, hogy az anyacég 2020. évben vásárolta meg az Nyírség Patyolat Zrt.-t, amelynek a konszolidációba történő bevonásának időpontja a megvásárlás évének utolsó napja, azaz december 31.-e, így az eredménye nem jelent meg a 2020. december 31.-i konszolidált eredménykimutatásban.

3.1. Konszolidált árbevétel bemutatása

A beszámolási időszakban az értékesítés elszámolt nettó árbevételének 2 húzó ágazata alapvetően az épülettakarítási és az ingatlan üzemeltetési tevékenység.

Az árbevétel összetételének bemutatása:

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
Takarítás, épülettisztítás	18 466 159	30 484 367
Üzemeltetés	15 153 507	33 578 592
Bértexília	3 099 373	3 502 370
Mosás és vegytisztítás	2 756 861	2 495 436
Kertészet árbevétele	178 565	202 165
Őrzés védelem árbevétele	610 921	0
Értékesített anyagok árbevétele	238 634	366 124
Közvetített szolgáltatások árbevétele	106 290	233 199
Irattározás	123 433	193 997
Földi kiszolgálói tevékenység bevétele	443 673	0
Egyéb	215 081	63 245
Belföldi árbevétel	41 392 497	71 119 495
Exportértékesítés nettó árbevétele	2019.12.31	2020.12.31
	eFt	eFt
Ausztria takarítás	1 844	1 256
Exportárbevétel	1 844	1 256
Összesen	41 394 341	71 120 751

Az árbevétel növekedése a cégcsoport növekedését mutatja, a megszerzett piaci részesedések megtartása mellett.

3.2.Konzolidált egyéb bevétel és egyéb ráfordítás bemutatása

Egyéb bevételek	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	29 007	26 048
Kapott járó kártérítés	0	0
Kapott sconto, bónusz, engedmény	4 061	49 662
Leltártöbblet	18 808	40 246
Egyéb	97 522	774 154
ÖSSZESEN	149 398	890 110

Egyéb ráfordítások	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak és tárgyi eszközök kivezetése	46 385	36 132
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	5 640	35 483
Fizetett kötbér, késedelmi kamat	15 270	7 627
Követelésekre elszámolt értékvesztés	30 860	86 277
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés	0	51 046
Behajthatatlan követelés leírt összege	0	32 516
Adók, illetékek, hozzájárulások	364 535	629 899
Céltartalék képzés várható kötelezettségeire	382 150	433 000
Véglegesen adott pénzeszközök	804 700	8 033 534
Egyéb	130 440	131 333
ÖSSZESEN	1 779 980	9 476 847

A Cégcsoport 8.031.733 eFt véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszközt szerepeltet az adott támogatások között, az alábbiak szerint:

200.000 eFt Közép-Európai Sajtó és Média Alapítvány

2.610.577 eFt Alfa 2020 Zrt.

2.610.578 eFt Beta 2020 Zrt.

2.610.578 eFt Gamma 2020 Zrt.

3.3. Konszolidált anyagjellegű ráfordítások bemutatása

Anyagköltség	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Energia, gáz, víz, távhő fogyasztás	439 788	409 942
Tisztítószer, mosószer, mosodai anyag	96 006	102 027
Védőfelszerelés, munkaruha, bér munkaruha	30 154	16 407
Kertészet anyagköltsége	13 309	2 674
Alapanyagok, vásárolt általános anyagok költségei	949 011	1 508 456
Üzemanyag	218 065	225 817
Egyéb anyagköltség	639 177	913 489
ÖSSZESEN	2 385 510	3 178 812

Igénybe vett szolgáltatások	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Közvetlen igénybe vett szolgáltatások	13 403 109	29 393 484
igénybe vett szolgáltatások - alvállalkozók	425 709	504 869
Gépjárművekkel kapcsolatosan igénybe vett szolgáltatások	336 608	278 866
Bérleti díjak	568 455	961 167
Könyvvizsgálat, tanácsadás, számviteli és jogi szolgáltatás	205 128	241 565
Oktatás és továbbképzési költségei	15 625	42 970
Egyéb	608 329	968 232
ÖSSZESEN	15 562 963	32 391 153

Egyéb szolgáltatások	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Bankköltség	92 909	99 496
Biztosítások	49 079	18 075
Egyéb	23 823	8 102
ÖSSZESEN	165 811	125 673

<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Eladott áruk beszerzési értéke	1 909 077	2 099 950
ÖSSZESEN	1 909 077	2 099 950

<i>Eladott közvetített szolgáltatások értéke</i>	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	394 605	391 465
Alvállalkozói szolgáltatások	1 366 055	559 297
ÖSSZESEN	1 760 660	950 762

3.4. Konszolidált személyi jellegű ráfordítások bemutatása

Személyi jellegű ráfordítások	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Béreköltség	10 842 540	13 330 267
Béreköltség	10 842 540	13 330 267
Kormányrendelet sz.helyközi utazási ktg.térítés	121 652	137 898
Csoportos személyszállítás költsége	65 156	94 006
Munkaruha, védőruha, védőfelszerelés	279	199
SZÉP kártya	150 119	257 323
Béren kívüli juttatás készpénz	4	0
Betegszabadság, munkáltatót terhelő (1/3) táppénz	10 484	0
Nyugdíjpénztár	264	279
Egyéb személyi jellegű kifizetések	4 568	670 995
Béren kívüli, béren kívülinek nem minősülő juttatások szja-ja	29 835	55 171
Reprezentáció	29 258	44 763
Helyi bérlet	1 944	0
Munkabajárás költségtérítése	19 223	20 529
Egészségpénztár	786	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	433 572	1 281 163
szociális hozzájárulás	1 279 198	1 326 218
Szakképzési hozzájárulás	134 461	153 798
Egészségügyi hozzájárulás	0	0
Egyszerűsített foglalkoztatottak után fiz járulék	5 734	21 933
egyéb járulék rehabilitációs hj	129 500	249 439
Táppénz hozzájárulás	34 694	42 499
Bérjárulékok	1 583 587	1 793 887
ÖSSZESEN	12 859 699	16 405 317

3.5. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak bemutatása

Pénzügyi műveletek bevételei	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	76	0
Egyéb kapott járó kamatok és kamatjellegű bevételek	16 537	35 362
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyere	285 163	20 520
Egyéb	46 350	309
ÖSSZESEN	348 126	56 191

Pénzügyi műveletek ráfordításai	2019.12.31 Egyenleg	2020.12.31 Egyenleg
	eFt	eFt
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítás	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	95 185	304 615
Egyéb	12 322	41 633
ÖSSZESEN	107 507	346 248

3.6. Konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása

A konszolidálásba bevont Társaságokat nem érinti. Egyik Társaságnak sincs nyitott elhatárolt vesztesége.

3.7. Előző évek módosításának bemutatása

A beszámolási időszakban a Nyírség Patyolat Zrt-nek volt előző évek módosítása. De a Nyírségi Patyolat Zrt. 2020.12.31.-vel lett bevonva a konszolidálásba, így a 2020-as konszolidált beszámolóra nincs hatása.

3.8. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, illetve ráfordítások eredményre gyakorolt hatása

A konszolidálásba bevont társaságok a kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek tekintetében nem alkalmaznak mértéket, hanem magát a gazdasági eseményt tekintik kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, illetve ráfordításnak.

A beszámolási időszakban kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítás a véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszközök voltak, melynek értéke 8.031.733 eFt volt. Illetve céltartalék feloldás 665.100 eFt, még a céltartalék képzés várható kötelezettségekre 433.000 eFt volt.

Egyéb kiegészítő információk

4.1. Adóvizsgálat

Az adóhatóság Csoport tagjainál a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Csoport vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Csoport tagjainak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

4.2. Tárgyévi létszám adatok

Létszám adatok a 2020.12.31-én bevont cégek létszám adatai nélkül:

Megnevezés	2020.12.31
	fő
Az statisztikai állományi létszám összesen:	5 484
ebből:	
<i>Fizikai</i>	5 010
<i>Szellemi</i>	474

Az összes konszolidációba bevont társaság létszám adatai:

Megnevezés	2020.12.31
	fő
Az statisztikai állományi létszám összesen:	5 598
ebből:	
<i>Fizikai</i>	5 116
<i>Szellemi</i>	482

4.3. A vezető tisztségviselők beszámolási időszakban felvett bruttó járandóságainak, folyósított előlegeik, kölcsöneik bemutatása:

A konszolidációba bevont Társaságoknál Igazgatóság és Felügyelő Bizottság nem működik. A vezető tisztségviselők előleget nem vettek fel.

	A vezető tisztségviselők 2020.évben felvett bruttó járandóságai
ALBA-TEX Kft.	0 e Ft
B+N Referencia Security Kft.	0 e Ft
B+N Referencia Zrt.	33 276 e Ft
Nyírségi Patyolat Zrt.	0 e Ft
PFM Zrt.	0 e Ft
Referencia Mosodák Zrt.	5 910 e Ft
Összesen	39 186 e Ft

A Társaságoknál 2020.12.31.-én nem volt Vezető tisztségviselőnek nyújtott nyitott kölcsön.

A 2019-ben felvett kölcsön határidőre 2020.06.27.-én vissza lett fizetve.

A konszolidációba bevont Társaságok korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincs [Sztv. 89 § (4)].

4.4. Kapcsolt vállalkozásokkal bonyolított tranzakciók

A konszolidálásba bevont és be nem vont társaságok egymáson kívül más kapcsolt felekkel nem bonyolítottak tranzakciókat.

4.5. Kötelezettségvállalások

A konszolidálásba bevont társaságoknál beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaságok gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

4.6. Fordulónap utáni események

Mint ismeretes a mérlegfordulónap utáni eseményként Magyarországon még mindig jelen van a COVID-19 vírus. A vírus terjedésének lassítására az állam különböző szankciókat intézkedéseket vezetett be 2021-ben is, amelyek érintik a gazdasági cégeket is, azonban a Cégcsoportot várhatóan nem fogja befolyásolni.

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai a tevékenységüket tovább tudták folytatni, nem került sor leállásra. A Cégcsoport megtette a szükséges intézkedéseket munkavállalói védelme érdekében. A Cégcsoport a különleges helyzet ellenére is ellátja feladatait, bevétel kiesésre nem számít.

Korona vírussal kapcsolatos intézkedések:

- Különböző védőeszközök beszerzése, dolgozók ellátása (kesztyű, előírásoknak megfelelő szintű maszkok, overálok, kézfertőtlenítő szerek)
- Előírásoknak megfelelő fertőtlenítő szerek és eljárások alkalmazása higiénikus javaslatok alapján
- Veszélyeztetett korúak és egészségi állapotúak védelme – igény esetén elengedés, várjuk vissza őket
- Gyermekek munkaidejének csökkentése, fizetett szabadság márciusban
- Irodai dolgozókat home office-ba rendeltük
- Értekezleteket Teams-en keresztül bonyolítjuk
- Az irodai munkát csak a feltétlen szükséges szintre csökkentettük
- Értelmszerűen ez a fizikai dolgozóknál nem lehetséges
- Applikáción a munkavállalók folyamatos tájékoztatása a szükséges tudnivalókról, intézkedésekről

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai arra számítanak, hogy tevékenységüket a továbbiakban is folytatni tudják, hosszú és rövidtávú kötelezettségeiknek eleget tudnak tenni, jelentősebb bevétel kiesésre nem számítanak. A Társaságok pénzügyi helyzete stabil.

A társaságok tőkehelyzete, likviditása megfelelő, a jelenlegi válság ellenére sem látnak olyan problémát, ami veszélyeztetné a társaságok további működését.

Természetesen vannak lemondások, de ezek egyelőre nem jelentősek, illetve elsősorban alvállalkozókat érintenek. A lemondásokat érintő területekről a munkavállalókat átcsoportosításokkal tudják foglalkoztatni a továbbiakban is.

Jelenleg nem számítanak likviditási problémára, azonban szélsőségesen negatív esetben is a Társaságoknak vannak tartalékjai.

A Menedzsmentek bíznak abban, hogy a jelenlegi helyzet már csak pár hónapig fog tartani, az üzletmenetekben azonnali káros hatást nem azonosítottak, hosszútávon sem gondolják, hogy lenne jelentős hatása.

A Társaságok megerősítik, hogy a jelenleg kialakult helyzet nem okozott működésbeli fennakadást, mind anyagban, mind létszámban, mind pedig technológiai feltételekben biztosítani tudják a beérkező megrendeléseket. A szerződéses állományban vállalt kötelezettségeiket tudják teljesíteni ebben az időszakban is.

A Társaságok a koronavírus harmadik szakaszát, mint fordulónap utáni eseményt értékelte.

A koronavírusnak, ezen szakasza nincs hatással a 2020.12.31-i beszámolóra. Ennek megfelelően a Társaság nem módosító mérlegfordulónap utáni eseményként kezeli. Ezek alapján véleményünk szerint az eszközök és kötelezettségek értékelése megfelelő bázison (a 2020.12.31-én rendelkezésre álló információk alapján) készült, azok felülvizsgálatára nincs szükség.

4.7. Pénzügyi, jövedelmi és vagyoni helyzet mutatószámai

	2019.12.31	2020.12.31
Befektetett eszközök aránya =		
<i><u>Befektetett eszközök x 100</u></i>		
<i>Összes eszköz</i>	20%	14%
Forgóeszközök aránya =		
<i><u>Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolás x 100</u></i>	80%	86%
<i>Összes eszköz</i>		
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =		
<i><u>Saját tőke</u></i>		
<i>Mérleg főösszege</i>	23%	18%
Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =		
<i><u>Adózott eredmény x 100</u></i>		
<i>Saját tőke</i>	73%	60%
Kötelezettségek aránya =		
<i><u>Kötelezettségek x 100</u></i>		
<i>Mérleg főösszeg</i>	72%	78%
Befektetett eszközök fedezete =		
<i><u>Saját tőke x 100</u></i>		
<i>Befektetett eszközök</i>	117%	127%

Forgótőke, saját tőke aránya =

<u>Forgótőke x 100</u>	203%	130%
Saját tőke		

Likviditási mutató =

<u>Forgóeszközök x 100</u>	247%	142%
Rövid lejáratú kötelezettségek		

Árbevétel arányos üzleti eredmény =

<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény x 100</u>	11%	9%
Értékesítés nettó árbevétele		

Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =

<u>Adózás előtti eredmény x 100</u>	11%	9%
Összes árbevétel + összes bevétel		

Eszköz arányos jövedelmezőség =

<u>Adózás előtti eredmény x 100</u>	19%	12%
Eszközök összesen		

4.8. Adózott eredmény felhasználás

A B+N Referencia Zrt. Tulajdonosa 2020. évben a B+N Referencia Zrt-ből 2.800.000 eFt osztalék elszámolását javasolja, melyből 2020.12.31-ig még nem került osztalékelőleg kifizetésre.

Az alábbi adatok az anyavállalat egyedi számaint mutatják, mivel az alapján kell az osztalékot meghatározni.

		e Ft
Osztalék forrása	Adózott eredmény	5 709 930
	Eredménytartalék	1 942 292
	Osztalék forrása	7 652 222
Korrigált saját tőke	Saját tőke	9 852 222
	-Lekötött tartalék	0
	-Értékelési tartalék	0
	Korrigált saját tőke	9 852 222
Kifizethető osztalék	Korrigált saját tőke	9 852 222
	-Jegyzett tőke	-2 200 000
	Kifizethető osztalék	7 652 222

4.9. Cash flow kimutatás

A cash flow kimutatást a 3.sz melléklet tartalmazza

Megjegyzés: Az egyedi tárgyi eszköz mozgástáblákat minden évben frissíteni szükséges.

1. melléklet

Konszolidált Befektetett eszközök - tükör
B+N Referencia Zrt.
2020.12.31. konszolidált beszámolóhoz

Dátum: 2020. december 31. Ezer forintban

Eszközcsoport	Bruttó érték								Értécsökkenés								Nyitó nettó érték	Záró nettó érték
	Nyitó egyenleg	Leltár fellelt eszközök 2018 (analitika nyitó)	konszolidáció ba bevonás 2020.12.31	Növekedés	Csökkenés	Halmazott értécsökken és összevezetés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Leltár fellelt eszközök 2018 (analitika nyitó)	konszolidáció ba bevonás 2020.12.31	Növekedés**	Csökkenés	Terven felüli értécsökken és	Halmazott értécsökken és összevezetés	Átsorolás	Záró egyenleg	
IMMATERIÁLIS JAVAK																		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	325 968	-	-	-	325 968	-	-	-	178	-	-	-	-	178	325 790
Vagyoni értékű jogok	150 869	-	1 239	57 009	-	-	-	209 117	102 428	-	1 239	29 206	-	-	-	-	132 873	76 244
Szellemi termékek	8 572	-	10 496	-	-	-	-	19 068	7 547	-	5 891	2 098	-	-	-	-	15 536	3 532
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	159 441	-	11 735	382 977	0	-	-	554 153	109 975	-	7 130	31 482	0	-	-	-	148 587	405 566
TÁRGYI ESZKÖZÖK																		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	920 923	-	87 238	271 896	11 840	-	-	1 268 217	132 013	-	28 857	87 117	3 252	-	-	-	244 735	1 023 482
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 158 026	-	329 418	1 257 060	146 187	-	-	3 598 317	1 219 263	-	221 430	320 798	110 716	-	-	-	1 650 775	1 947 542
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 911 068	-	66 553	492 424	26 629	-	23 271	2 466 687	940 613	-	44 247	543 494	15 619	-	-	-	1 512 735	953 952
Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	616 268	-	-	2 986 137	2 782 209	-	53 292	766 904	-	-	-	-	-	-	-	-	616 268	766 904
Beruházásokra adott előlegek	3 235	-	-	699 828	432 091	-	54	270 918	-	-	-	-	-	-	-	-	3 235	270 918
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*	-	-	160 947	149 874	-	-	-	310 821	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310 821
ÖSSZESEN:	5 609 520	-	644 156	5 857 219	3 398 956	-	30 075	8 371 043	2 291 889	-	294 534	951 409	129 587	-	-	-	3 408 245	5 273 619
MINDÖSSZESEN	5 768 961	-	655 891	6 240 196	3 398 956	-	30 075	8 925 196	2 401 864	-	301 664	982 891	129 587	-	-	-	3 556 832	5 679 185

* Az eredménykimutatásban az Értécsökkenési leírás soron a leányvállalatokból származó tőkekonszolidációs különbözet értécsökkenési leírása is szerepel, melyet a mozgástáblába nem tartalmaz.

Támogatások bemutatása

Készült a

B+N Referencia Zrt

2020. évi konszolidált beszámolójához

Dátum: 2020. december 31.

Referencia Mosodák Zrt.

Támogatási szerződés száma	aktiválás dátuma	bruttó érték	támogatás összege	halmozott elszámolt és 2020.12.31	halmozott elszámolt támogatás 2020.12.31.	nettó könyvszerinti érték	támogatás maradvány értéke	2020.01.01-2020.12.31. elszámolt támogatás	Szerződő beolvadó cég neve
GOP-2.1.4-08/1-2009-0002	2010.03.24	36 118 346	15 382 300	34 381 461	14 513 663	1 736 885	868 637	186 984	LOGO-Tex Kft.
GOP-1.3.1-08/1-2009-0026	2010.03.24	40 396 996	14 095 199	40 155 762	14 010 766	241 234	84 433	110 929	LOGO-Tex Kft.
KMOP-1.4.1-11/B-2011-0176	2011.11.24	35 782 250	23 126 068	26 413 127	17 070 158	9 369 123	6 055 910	1 303 104	LOGO-Tex Kft.
KMOP-1.2.1-13/A-2013-0228	2013.11.20	16 928 000	5 924 800	12 762 627	4 466 919	4 165 373	1 457 881	313 894	LOGO-Tex Kft.
NFA-2012-KKV-05-0402-35	2012.11.21	29 235 000	14 500 000	19 930 228	9 885 951	9 304 772	4 614 049	993 649	Szervizcentrál Kft.
GOP-2.1.1-11/A-2011-2345	2012.02.24	15 122 000	5 992 000	10 306 553	4 109 385	4 815 447	1 882 615	410 827	Szervizcentrál Kft.
GOP-2.1.1-12/B-2013-0243	2014.04.03	20 143 000	7 818 921	12 469 480	4 867 560	7 673 520	2 951 361	641 328	Szervizcentrál Kft.

Alba-Tex Mosoda Kft.

Támogatási szerződés száma	aktiválás dátuma	bruttó érték	támogatás összege	halmozott elszámolt és 2020.12.31	halmozott elszámolt támogatás 2020.12.31.	nettó könyvszerinti érték	támogatás maradvány értéke	2020.01.01-2020.12.31 elszámolt támogatás
KDOP 1.1.1/C-2019-0115	2011.01.06	139 154 105	47 966 420	27 777 910	7 797 755	111 376 195	40 168 665	959 328

Nyírségi Patyolat Zrt.

Támogatási szerződés száma	aktiválás dátuma	bruttó érték	támogatás összege	halmozott elszámolt és 2020.12.31	halmozott elszámolt támogatás 2020.12.31.	nettó könyvszerinti érték	támogatás maradvány értéke	2020.01.01-2020.12.31 elszámolt támogatás
GINOP-2.1.8-17-2018-0285	2019.04.01	36 592 006	18 212 604	9 952 135	3 657 488	26 639 871	14 555 116	1 344 487
TEFA	2004.04.05	11 681 395	5 160 000	4 846 019	3 608 697	6 835 376	1 551 303	93 452

Konszolidált Cash-flow kimutatás

Készült a

B+N Referencia Zrt

2020.12.31. konszolidált beszámolójához

Dátum: 2020.12.31

eFt

	CASH FLOW	Konszolidált CF 2019.12.31.	Konszolidált CF 2020.12.31.
I.	Működési cash flow	2 538 125	19 025 523
			-
1a	Adózás előtti eredmény +	4 519 356	6 253 458
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	-	-
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	- 37 953	94 713
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	4 481 403	6 348 171
2	Elszámolt amortizáció +	948 323	994 298
3	Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés és visszaírás +	25 421	5 851
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	382 150	- 232 100
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	- 250	- 9 208
6	Szállítói kötelezettség változása +	2 152 791	2 547 012
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	1 083 931	18 817 087
8	Passzív időbeli elhatárolások változása +	267 007	865 422
9	Vevőkövetelés változása +	- 3 066 378	- 5 526 597
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	- 752 071	- 66 655
11	Aktív időbeli elhatárolások változása +	- 656 021	- 2 169 329
12	Egyéb pénzmozgással nem járó bevételek	- 2 517	23 769
13	Fizetett adó (nyereség után) -	- 481 664	- 617 198
14	Fizetett osztalék, részesedés -	- 1 844 000	- 1 955 000
II	Befektetési cash flow	- 377 492	- 3 678 589
			-
15	Befektetett eszközök beszerzése -	- 537 868	- 3 519 277
16	Befektetett eszközök eladása +	2 589	25 688
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	- 185 000
18	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
19	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
20	Leányvállalat értékesítése, átadott pénzeszközzel csökkentve	157 787	-
21	Akvízió során kifizetett vételár, átvett pénzeszközzel csökkentve	-	-
III	Finanszírozási cash flow	6 522 241	1 107 823
			-
22	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-	-
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	10 000 000	1 100 000
24	Hitel és kölcsön felvétele +	10 000	17 821
25	Véglegesen kapott pénzeszköz +		-
26	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		-
27	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		-
28	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	- 3 487 759	- 9 998
29	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
IV	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	8 682 874	16 454 757
30	Devizás pénzeszközök átvértékelése	-	-
V	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+30)+	8 682 874	16 454 757