

B+N Csoport

EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített
Konszolidált Pénzügyi Kimutatások

2022. december 31.



Tartalomjegyzék

1	KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (1/2)	5
2	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS	7
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	8
4	KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS	9
5	MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ	11
5.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓ	11
5.2	A Csoport bemutatása	11
5.3	A Csoport összetétele	12
5.3.1	Változások a csoportban	13
5.4	JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÖSSZEFOGLALÓJA	18
5.4.1	A pénzügyi kimutatások készítésének alapja	18
5.4.2	Valós érték meghatározása	18
5.4.3	Saját tőke	19
5.4.4	Standardok, módosítások, értelmezések, amelyek még nem hatályosak 2022. december 31-én és amelyeket a Csoport hatálybalépésük előtt nem alkalmaz illetve egyéb várható változások 2023-ra	20
5.4.5	Az Orosz-Ukrán konfliktus hatása az üzleti tevékenységre és a pénzügyi kimutatásokra	21
5.4.6	Függő követelések és kötelezettségek	22
5.4.7	Mérlegfordulónap utáni események	22
5.5	KONSZOLIDÁCIÓ	23
5.5.1	Leányvállalatok	23
5.5.2	Társult vállalkozások	23
5.5.3	Külföldi pénznemátváltás	24
5.6	Kritikus számviteli becslések	26
5.7	Pénzügyi kockázat kezelése	28
5.8	IMMATERIÁLIS JAVAK	34
5.8.1	Kezdeti megjelenítés	34
5.8.2	Követő értékelés	34
5.8.3	Későbbi ráfordítások	34
5.8.4	Amortizáció	34
5.8.5	Kivezetés	35
5.8.6	Immateriális javak a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	35
5.9	INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK	36
5.9.1	Kezdeti értékelés	36

5.9.2	Követő értékelés.....	36
5.9.3	Értékcsökkenés.....	36
5.9.4	Kivezetés.....	37
5.9.5	Tárgyi eszközök a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.....	38
5.10	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	38
5.11	BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN.....	40
5.12	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK.....	41
5.12.1	Pénzügyi eszközök – számviteli politikák.....	41
5.12.2	Pénzügyi kötelezettségek – számviteli politikák.....	43
5.12.3	Hitelek és egyéb pénzügyi kötelezettségek.....	44
5.12.4	Szállítók és egyéb kötelezettségek	44
5.12.5	Kötvények.....	44
5.13	LÍZINGEK	46
5.13.1	A Csoport, mint lízingbeadó	46
5.13.2	A Csoport, mint lízingbe vevő.....	47
5.13.3	Lízingek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	49
5.13.4	Lízing kötelezettségek	51
5.14	AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN NYILVÁNTARTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	52
5.15	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK.....	52
5.16	VEVŐKÖVETELÉSEK.....	53
5.16.1	A vevőkövetelésekre vonatkozó számviteli politikák	53
5.16.2	Vevőkövetelések a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	54
5.16.3	Követelések értékvesztése	55
5.17	EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	56
5.17.1	Egyéb (rövid lejáratú) pénzügyi követelések.....	56
5.17.2	Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	57
5.18	Pénzügyi eszközök értékvesztése	57
5.19	Pénzügyi kötelezettségek a pénzügyi helyzet kimutatásban	58
5.20	Kötelezettségek szállítók felé	58
5.21	EGYÉB PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	58
5.21.1	További közzétételek a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásairól	59
5.22	SZERZŐDÉSES ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK.....	59
5.23	KÉSZLETEK.....	60
5.23.1	A készletekhez kapcsolódó számviteli politikák	60
5.23.2	Készletek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	61

5.23.3	Készletekre elszámolt értékvesztés	61
5.24	EGYÉB ESZKÖZÖK.....	62
5.24.1	Egyéb forgóeszközök	62
5.25	CÉLTARTALÉKOK	62
5.26	EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK	63
5.26.1	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	63
5.26.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63
5.28	Állami támogatások.....	64
5.29	ÁRBEVÉTEL.....	64
5.30	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK	69
5.31	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	69
5.32	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	69
5.33	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	70
5.34	PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	71
5.35	NYERESÉGADÓ.....	71
5.36	SZEGMENSINFORMÁCIÓK	74

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

1 KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (1/2)

	Megj.	2022.12.31	2021.12.31
Befektetett eszközök			
Immateriális eszközök	5.8	19 715	11 133
Ingatlanok, gépek és berendezések	5.9	8 420	5 850
Használati jog eszközök	5.13	9 068	7 746
Részesedések társult vállalkozásban	5.11	84	84
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	5.17	2 909	1 234
Halasztott adókövetelés	5.344	256	179
Befektetett eszközök összesen		40 452	26 226
Forgóeszközök			
Vevőkövetelések	5.16	39 615	27 824
Egyéb pénzügyi követelések	5.17	4 058	5 084
Tényleges adókövetelés	5.34	284	32
Szerződéses eszközök	5.22	597	7 633
Készletek	5.23	2 507	2 075
Egyéb forgóeszközök	5.24.1	5 054	5 355
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	5.15	22 383	40 334
Forgóeszközök összesen		74 498	88 337
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		114 950	114 563

Tardona, 2023 április 28

vezérigazgató

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (2/2)

	Megj.	2022.12.31	2021.12.31
Saját tőke	5.4.3		
Jegyzett tőke		2 200	2 200
Eredménytartalék		24 170	22 614
Átváltási tartalék		2 904	535
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		29 274	25 349
Nem kontrolláló részesedés		-51	-25
Saját tőke összesen		29 223	25 324
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	5.21	21 250	21 210
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	5.21	3 735	2 570
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5.13	7 179	5 984
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5.26	1 684	2 185
Halasztott adókötelezettség	5.34	1 630	935
Hosszú távú céltartalékok	5.25	364	273
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		35 842	33 157
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók	5.20	11 074	15 698
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	5.13	2 530	2 144
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	5.17	8 537	4 237
Szerződéses kötelezettségek	5.22	1 682	13 601
Tényleges adókötelezettség	5.34	296	1 384
Rövid távú céltartalékok	5.25	45	11
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.26	25 721	19 007
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		49 885	56 082
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		114 950	114 563

Tardona, 2023 április 28

vezérigazgató

2 KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS

	Megj.	2022	2021
Árbevétel	5.28	181 616	152 079
Aktivált saját teljesítmények	5.29	269	128
Anyag jellegű ráfordítások	5.30	-103 988	-93 626
Személyi jellegű ráfordítások	5.31	-59 286	-30 395
Értékcsökkenési leírás	5.9.5 5.13.3	-4 622	-3 229
Egyéb bevételek és (ráfordítások) eredménye	5.32	1 828	656
Üzemi tevékenység eredménye		15 817	25 612
Pénzügyi eredmény	5.33	-1 950	-2 582
Részesedés társult vállalatok eredményéből			-2
Adózás előtti eredmény		13 867	23 028
Nyereségadó ráfordítás	5.34	-2 773	-3 153
Tárgyévi eredmény		11 094	19 875
A következő időszakokban a konszolidált eredménykimutatásban elszámolandó egyéb átfogó jövedelem – adóhatással együtt		2 370	535
Egyéb átfogó eredmény		2 370	535
Teljes átfogó eredmény		13 464	20 410
Ebből az anyavállalat tulajdonosára jutó tárgyévi eredmény		11 120	19 898
Ebből a nem kontrolláló érdekeltségre jutó tárgyévi eredmény		-26	-23
Ebből az anyavállalat tulajdonosára jutó teljes átfogó eredmény		13 489	20 433
Ebből a nem kontrolláló érdekeltségre jutó teljes átfogó eredmény		-26	-23

Tardona, 2023 április 28

vezérigazgató

3 KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

Saját tőke változás kimutatás	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Átváltási tartalék	Nem kontrolláló részesedés	Saját tőke
Egyenleg 2021.01.01		2 200	7 386	0	-2	9 584
Beolvadás			65			65
Forrásadó (Románia)			-24			-24
Tulajdonosnak járó osztalék			-2 800			-2 800
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)			-1 911			-1 911
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem			19 899	535	-23	20 410
Egyenleg 2021.12.31		2 200	22 614	535	-25	25 324
Előző évek korrekciója	3 c		-64	64		0
Tulajdonosnak járó osztalék	3 a		-9 500			-9 500
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem	3 b		11 120	2 305	-26	13 399
Egyenleg 2022.12.31		2 200	24 170	2 904	-51	29 223

A jegyzett tőke és a tulajdonosi szerkezet nem változott a bemutatott időszakok során.

A Csoport eredménytartaléka az előző évek felhalmozott eredményének osztalék kifizetéssel csökkentett értékét, valamint az IFRS-ek szerinti könyvvezetésre való áttérés áttérési különbözeteit tartalmazza.

- Tulajdonossal tulajdonosi minőségben folytatott tranzakciók együttes értéke 9 500 000 e Ft, mely a 2022 folyamán megállapított osztalék értéke.
- A halmozott egyéb átfogó jövedelem a külföldi leányvállalatok beszámolóinak forintosításából adódó pozitív árfolyamkülönbözet.
- Előző évek korrekciójaként a külföldi leányvállalatok előző évben elszámolt és a konszolidáció során figyelembe vett eredményeinek értéke közti különbség szerepel.

4 KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS

Cash flow kimutatás	Megj.	2022	2021
		december 31-ig	végződő évben
Adózás előtti eredmény		13 867	23 028
Korrekciók (pénzmozgással nem járó tételek)			
Elszámolt értékcsökkenés		4 622	3 229
Elszámolt vevő és készlet értékvesztés (+) /visszairás (-)	5.32	114	-157
Követelés leírása		82	485
Készletek leírása, leltárkülönbözete		42	0
Céltartalékok változása	5.25	42	-8
Származékos ügyletek valós érték módosítása		1 166	2 569
Nem realizált árfolyamkülönbözete nettó eredménye		222	-243
Korrekciók (befektetési vagy finanszírozási jelleg miatt)			
Elszámolt kamat bevétel		-176	0
Elszámolt kamat és egyéb pénzügyi ráfordítás	5.33	991	848
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetésének, értékesítésének nettó eredménye	5.32	10	44
Működő tőke változása			
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök állományváltozása	5.17.2	-1 371	-274
Vevőkövetelések változása	5.16	-8 464	-6 251
Készletek változása	5.23	-440	-1 218
Egyéb pénzügyi követelések állományváltozása	5.17	484	-1 983
Szerződéses eszközök állományváltozása	5.22	7 036	-6 993
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	5.24.1	712	-3 835
Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása (pénzügyi és egyéb)	5.26.1	-461	-314
Szállítók változása	5.20	-5 509	6 166
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek változása	5.21	476	241
Szerződéses kötelezettségek állományváltozása	5.22	-11 952	825
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	5.26.2	4 358	6 217
Fizetett nyereségadó	5.34	-4 156	-2 181
I. Üzleti tevékenységből származó cash flow		1 696	20 195

Cash flow kimutatás folytatása	Megj.	2022	2021
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	5.8.6 5.9.5	-3 433	-2 049
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések eladásának ellenértéke		35	44
Beruházáshoz kapott támogatás		0	61
Hitelek és egyéb kölcsönök nyújtása	5.17.1	-874	-1 593
Hitelek és egyéb kölcsönök törlesztése, megszüntetése	5.17.2	185	0
Befektetések vásárlásért fizetett összegek (akvizíció, megszerzett pénzeszköz nélkül)*	5.3.1	-8 217	-11 330
Értékpapír vásárlás	5.17.2	-480	0
Kapott kamat		176	0
II. Befektetési tevékenységből származó cash flow		-12 608	-14 867
Lízing kötelezettségek tőketörlesztésére fordított összeg		-2 538	-1 579
Kötvénykibocsátás bevétele		0	13 200
Fizetett kamat	5.33	-908	-453
Tőkeemelés		0	266
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett egyéb összeg		0	-2 100
Fizetett osztalék	3	-4 279	-82
II. Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		-7 726	9 251
Pénzeszközök változása		-18 637	14 579
Árfolyamváltozás hatása a pénzeszközökre és pénzeszköz egyenértékesekre		687	32
IV. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek változása mérleg szerint		-17 951	14 611
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek január 1-én		40 334	25 723
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek december 31-én		22 383	40 334

5 MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓ

5.2 A Csoport bemutatása

A B+N Referencia Zrt., mint anyavállalat a leányvállalataival együtt alkotja a B+N cégcsoportot (továbbiakban „Csoport”), amely a következő kelet-közép-európai országokban nyújt ingatlan üzemeltetési, takarítási, kertészeti és mosodai szolgáltatásokat:

- Magyarország
- Románia
- Szlovákia
- Csehország
- Szlovénia
- Lengyelország
- Bulgária

B+N Referencia Zártkörű Részvénytársaság, mint anyavállalat (a továbbiakban „Társaság”) 2011. június 30-án alakult. A cégbejegyzésre 2011. augusztus 22-én került sor a 05 10 000479 számon.

A Társaság bejegyzett székhelye 3644 Tardona, Katus domb 1., Magyarország.

A Társaság jelenlegi jegyzett tőkéje: 2 200 000 000 Forint.

Tulajdonosi szerkezet:

A Társaságnak jelenleg egy egyedüli részvényese van, Kis-Szölgyémi Ferenc, magánszemély. A részvények átruházását az Alapító okirat nem korlátozza.

Társaság képviseletére jogosult:

Kis-Szölgyémi Ferenc	Vezérigazgató	Önálló képviseletre jogosult
Matskási István	Vezérigazgató helyettes	Együttes képviseletre jogosult
Szűj László Csaba	Vezérigazgató helyettes	Együttes képviseletre jogosult

Az anyavállalat csoport szintű konszolidált beszámolót köteles készíteni, mely megtekinthető a hivatalos közzététel helyén

<https://e-beszamolo.im.gov.hu/>

A konszolidált éves beszámoló adatai – egyéb jelölés hiányában – millió Ft-ban szerepelnek.

A Csoporton belül a könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy Bernáth Henriett.

Szakképesítés: IFRS mérlegképes könyvelő. Státusz: Regisztrált. Regisztrálási szám: 171764

A Csoport könyvvizsgálatra kötelezett, könyvvizsgálója az Ernst and Young Könyvvizsgáló Kft. (cégjegyzékszáma: 01-09-267553, kamarai nyilvántartási szám: 001165). A könyvvizsgálat elvégzéséért Hruby Attila (kamarai nyilvántartási száma: 007118) könyvvizsgáló felelős.

5.3 A Csoport összetétele

A Csoport leányvállalatai és társult vállalkozásai 2021-ben és 2022. december 31-én az alábbiak voltak:

	Részesedési hányad 12.31-én		
Csoporttagok	2022	2021	Tevékenység
Magyarország			
B+N Referencia Zrt.	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Mosoda Zrt.	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
PFM Zrt.	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Security Zrt.	100%	100%	Személybiztonsági tevékenység
LTP Group Kft.	100%	100%	Általános épülettakarítás
ALBA-TEX Mosoda Kft.	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
Nyírségi Patyolat Zrt.	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
Referencia Cafe Kft.	60%	60%	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
Diesel Mobil Kft.	100%	0%	Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem
Társult vállalatok			
Airport Service Budapest Zrt.	33%	33%	Személybiztonsági tevékenység
E-Tak Monitoring Kft.	50%	50%	Általános épülettakarítás
Referencia Kapu Kft.	40%	40%	Egyéb m.n.s. gép, berendezés nagykereskedelme
Románia			
B+N Facility Services S.R.L.	100%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Szlovákia			
B+N Slovakia Facility Services spol. s.r.o.	100%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Slovakia Security Services spol. s.r.o.	100%	100%	Biztonsági őrzés
Csehország			
B+N Czech Republic Facility Services S.R.O.	100%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Správa Budov S.R.O.	100%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Szlovénia			
B+N SL Facility Services, storitve in trgovina, d.o.o.	100%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
MAGNETIK, trgovsko podjetje, d.o.o.	100%	100%	Rágcsáló és rovarirtás
Lengyelország	100%	0%	
Inwemer spzoo	100%	0%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Inwemer System spzoo	100%	0%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Inwemer Partner spzoo	100%	0%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Inwemer Serwis spzoo	100%	0%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Bulgária			
B+N Bulgaria EOOD	100%	0%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés

A Csoportban nincs olyan jelentős egység, amelyet a szavazati jogok több mint felének birtoklása mellett nem vontunk volna ellenőrzés alá.

Minden leányvállalat teljeskörűen konszolidálásra kerül.

Konszolidálásra kerül továbbá a B+N Referencia Zrt. Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete is. Az MRP alapvetően egy független, végrehajtó szervezet, melynek célja, hogy az Alapító és annak közvetlen vagy közvetett többségi befolyása alatt álló más jogi személy munkavállalóinak részére értékpapír formájában juttatást nyújtson. A Szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytathat, és kizárólag a Csoport vezetése által elfogadott Javadalmazási Politika megvalósításához kapcsolódó szerződéseket köthet. A Csoport a konszolidáció elvégzése után a konszolidált pénzügyi kimutatásban az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közt munkavállalókkal szembeni kötelezettségeket és a szervezet pénzeszközeinek értékét mutatja ki.

5.3.1 Változások a csoportban

A Csoport 2022 évben két további országban zárt sikeres akvizíciót erősítve az FM szektorban a nemzetközi jelenlétet. Ezen kívül itthon is megvásárlásra került egy vállalkozás.

A felvásárlások időpontjai:

- 2022 január 31-én a lengyel Inwemer leányvállalatok (Inwemer spzoo, Inwemer System spzoo, Inwemer Partner spzoo, Inwemer Serwis spzoo) 100%-os tulajdoni része, majd
- 2022 augusztus 31-én a korábban az ISS csoporthoz tartozó bolgár leányvállalat (iFacility EOOD, későbbi nevén B+N Bulgaria EOOD) 100%-a, illetve
- 2022 szeptember 30-án a magyar Diesel Mobil Kft. 100%-os tulajdonrésze került megvásárlásra.

Fordulónapot követően, de a pénzügyi kimutatások közzétételre jóváhagyását megelőzően nem történt újabb akvizíció.

Az akvizíciókért kifizetett összeg bemutatása

2022. év		
Lengyel akvizíció	8 368	m Ft
Bolgár akvizíció	534	m Ft
- melyből függő vételár	136	m Ft
Diesel Mobil Kft	70	m Ft

A tranzakciók lezárása a konszolidált beszámoló készítését megelőzően megtörtént. Az ellenérték, a függő vételártól eltekintve 2022. évben kiegyenlítésre került a Társaság által

Függő vételárra vonatkozó megállapodás a bolgár vállalat kapcsán keletkezett. A kifizetés tervezett időpontja 2024 első negyedéve.

A felvásárlás után eltelt időszakban a Csoport eredményéhez való hozzájárulásra vonatkozó adatok illetve a vezetőség becslése szerint, ha a felvásárlás 2022. január elsejével történik meg, a felvásárlás konszolidált eredményre gyakorolt hatása az alábbi szerint alakult volna:

Tört időszaki eredmény (e Ft)	Árbevétel	Adózott eredmény
Lengyel vállalatok	19 151	456
Bolgár vállalat	223	28
Pro forma éves eredmény	Árbevétel	Adózott eredmény
Lengyel vállalatok	20 796	403
Bolgár vállalat	627	117

A Diesel Mobil Kft. felvásárlása nem gyakorolt materiális hatást a csoport eredményére.

A becsült értékek meghatározásakor a felvásárlás időpontja előtti helyi eredményekkel növelten vesszük figyelembe az akvizíciót követő, a konszolidált eredményben figyelembe vett értékeket.

Az alábbi táblázatok a fenti 2022. évi akvizíció során megszerzett leányvállalati eszközök és kötelezettségek megszerzési értékét, valamint a vételárat mutatja:

INWEMER csoport Valós érték

Teljes vételár	8 368
Megszerzett azonosított nettó eszközök értéke	-4 890
Goodwill	3 477

Megszerzett nettó eszközállomány:

Immateriális eszközök	3 124
Ingatlanok, gépek és berendezések	1 203
Használati jog eszköz	519
Részesedések	0
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	7
Halasztott adókövetelés	69
Vevőkövetelések	3 209
Egyéb pénzügyi követelések	82
Tényleges adókövetelés	0
Készletek	55
Egyéb forgóeszközök	397
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	721
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség	-383
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0
Hosszú lejáratú céltartalék	-84
Halasztott adókötelezettség	-601
Szállítók	-873
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	-137
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0
Szerződéses kötelezettségek	-33
Tényleges adókötelezettség	-75
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-2 310
Összesen	4 890

A vevőkövetelések szerződés szerinti összege a felvásárlás időpontjában: 3 265 m Ft. A várhatóan be nem folyó szerződéses követelések értékére vonatkozó legjobb becslés a felvásárlás időpontjában: 56 m Ft. A vevőkövetelések valós értéke a felvásárlás időpontjában: 3 209 m Ft a lengyel INWEMER leányvállalatok esetében.

A bolgár leányvállalatra vonatkozó pénzügyi adatok:

Teljes vételár	534
Megszerzett azonosított eszközök nettó értéke	-249
Goodwill	284

A vevőkövetelések szerződés szerinti összege illetve valós értéke a felvásárlás időpontjában: 105 m Ft.

A magyar Diesel Mobil Kft-re vonatkozó pénzügyi adatok

Teljes vételár	70
Megszerzett azonosított eszközök nettó értéke	-28
Goodwill	42

Az eszközök nem tartalmaznak vevőkövetelést.

A megfizetett vételár egyeztetése a cash flow kimutatással 2022. évre vonatkozóan:

2022. évi akvizíciók vételára	8 971
- átvett pénzeszköz	-754
Összesen (m Ft)	8 217

A tranzakciók előkészítése során igénybe vett tanácsadók díjak összege 142 m Ft melyből 25 m Ft még 2021. évben merült fel. A 2022. évre eső 117 m Ft az átfogó jövedelemkimutatás Anyagjellegű ráfordítások során jelenik meg.

Goodwill

Várakozásunk szerint az FM piac immár regionális szereplőjeként az üzleti ügyfelek új szegmensét tudjuk kiszolgálni. A B+N Csoport biztos abban, hogy hatékonyabban tudja a már meglévő ügyfeleket kiszolgálni a regionális tapasztalatai segítségével, így emelkedik az elérhető lokális haszon. Ugyanakkor a regionálisan jelenlévő ügyfeleket a B+N által lefedett egyéb országokban is meg tudja nyerni.

Fontos szempont volt az akvizíciók során, hogy a Csoport egyetlen piactól/egyetlen ország gazdaságától (Magyarország) való kitettségét csökkentse.

Az ISS Csoport leányvállalatainak, illetve a további külföldi felvásárlások kapcsán azonosított goodwill érték ország szintjén került allokálásra.

A Csoport vezetése megvizsgálta a felvásárolt vállalkozások piaci környezetének és jövedelemtermelő képességének változását és megállapította, hogy a felvásárlás óta nem változtak a feltételek jelentősen. Az elvégzett értékvesztés tesztre vonatkozó adatok az 5.10 megjegyzésben találhatóak.

A vezetés megítélése alapján a 2021 illetve 2022 folyamán megvásárolt magyar leányvállalatokhoz köthető 59 m Ft értékű goodwill eszközre 100 % értékvesztést számolt el egyedi értékelés alapján.

A Goodwill eszközök értékére vonatkozó adatok:

		Kezdeti érték			Értékvesztés	Deviza átértékelés	Egyéb változás	Záró érték
		Devizában (‘000)	Pénznem	M Ft-ban				
2017, Referencia Mosoda Zrt.	Magyarország		HUF	185	0	0	0	185
2017, PFM Zrt.	Magyarország		HUF	547	0	0	0	547
2020, Nyírségi Patyolat Zrt.	Magyarország		HU	221	0	0	0	221
2021, ISS leányvállalatok								
	Magyarország		HUF	17	-17	0	0	0
	Csehország	93 165	CZK	1 296	0	248	7	1 551
	Románia	18 045	RON	1 332	0	127	0	1 459
	Szlovákia	3 760	EUR	1 368	0	137	0	1 505
	Szlovénia	221	EUR	80	0	9	0	89
2022, Inwemer leányvállalatok	Lengyelország	44 640	PLN	3 477	0	333	0	3 810
2022, B+N Facility EDOO	Bulgária	1 399	BGN	284	0	2	0	286
2022, Diesel Mobil Kft.	Magyarország		HUF	42	-42	0	0	0
Mindösszesen				8 849	-59	856	7	9 654



Nem kontrolláló érdekeltség

A Csoport a nem kontrolláló érdekeltség értékét a meglévő tulajdonosi instrumentumoknak a felvásárolt azonosítható nettó eszközeinek megjelenített összegében lévő részesedése arányában állapította meg.

A csoportban a Referencia Café Kft. 40% -os tulajdonrésze minősül nem irányító részesedésnek.

A nem irányító tulajdonosokkal 2022-ben nem volt jelentős tranzakció.

A vállalkozás osztalékot nem fizetett.

Nem kontrolláló érdekeltségre eső 2022. évi eredmény	-26 m Ft
Nem kontrolláló érdekeltség értéke 2022. 12. 31-én	-51 m Ft

Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A fordulónapon kulcspozícióban lévő alkalmazottakkal szemben fennálló követelés (munkáltatói kölcsön) összege 60 m Ft. A kölcsön 2023 januárban teljes összegben visszafizetésre került.

2022. év folyamán a tulajdonos érdekkörébe tartozó, de nem kontrollált vállalkozásokkal folytatott tranzakciók értéke az alábbiak szerint alakult:

Az év folyamán számlázott bevételek áfa nélküli: 11 m Ft

Az év folyamán vásárolt termékek, szolgáltatások értéke: 77 m Ft

A fordulónapon fennálló követelés értéke: 78 m Ft

A fordulónapon fennálló kötelezettségek értéke: 2 m Ft

2022 év folyamán a társult vállalkozásokkal folytatott tranzakciók értéke:

Az év folyamán számlázott bevételek áfa nélküli: 1 229 m Ft

Az év folyamán vásárolt termékek, szolgáltatások értéke: 38 m Ft

A fordulónapon fennálló vevő követelés értéke: 1 579 m Ft

A fordulónapon fennálló hitelkövetelés értéke: 960 m Ft

A fordulónapon fennálló kötelezettségek értéke: 5 m Ft

A tranzakciók elszámolása a szokásos piaci ár figyelembevételével, független felek közt szokásos értéken történt.

5.4 JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÖSSZEFOGLALÓJA

5.4.1 A pénzügyi kimutatások készítésének alapja

A Csoport előző számviteli rendszer szerint készített utolsó konszolidált beszámolóját a 2020. december 31-ével végződő üzleti évről készítette a magyar számviteli törvény szabályai szerint.

A 2022-es üzleti évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (továbbiakban: „EU IFRS-ek”) és a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (továbbiakban a "Számviteli törvény") az EU IFRS-ek szerinti üzleti kombinációkra vonatkozó előírásaival összhangban kerültek elkészítésre.

A jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csoport ügyvezetése hagyta jóvá kibocsátásra 2023. április 28-án.

A Csoport az üzleti évről IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatásokat készít. Jelen számviteli politikát az IFRS-ek szerinti konszolidált pénzügyi kimutatásokra kell alkalmazni. Az üzleti év január 1-jétől december 31-ig tart. A konszolidált pénzügyi kimutatások fordulónapja: december 31.

Az értékelés alapja

A pénzügyi kimutatások a bekerülési érték alapján kerültek összeállításra, kivéve azokat az eszközöket és kötelezettségeket, ahol valós értéken történő értékelést alkalmaztunk, amely elsősorban a pénzügyi instrumentumok esetében fordul elő (5.12).

5.4.2 Valós érték meghatározása

A Csoport számviteli politikái és közzétételei megkövetelik bizonyos pénzügyi és nem pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározását.

Az IFRS 13 standard szerint a valós érték az az ár, amelyet egy eszköz értékesítésekor kapnának, illetve egy kötelezettség átruházásakor kifizetnének egy piaci szereplők között létrejött szabályos ügylet alapján az értékelés időpontjában.

A valós értékek értékelési és közzétételi célokból a következőkben ismertetett módszerekkel kerültek meghatározásra. Ahol szükséges, az egyes megjegyzésben további információk kerültek közzétételre a valós érték meghatározása során tett feltételezésekről.

Vevőkövetelések, nem származékos ügyletekből eredő egyéb pénzügyi eszközök

A vevőkövetelések és egyéb pénzügyi eszközök közzétételi célokból meghatározott valós értéke a jövőbeni pénzáramok mérlegfordulónapon fennálló piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke alapján került kiszámításra, azzal, hogy a pénzeszközök, rövid lejáratú vevő- és egyéb nem származékos pénzügyi követelések könyv szerinti értéke a rövid lejárat miatt hozzávetőlegesen megközelíti a piaci értéküket.

Nem pénzügyi eszközök valós értéke

A nem pénzügyi eszközök valós értéken történő értékelése során a Társaság figyelembe veszi a piaci szereplők azon képességét, hogy gazdasági előnyöket generáljanak az eszköz legértékesebb és legjobb hasznosítása, vagy egy másik olyan piaci szereplő részére történő eladása útján, aki az eszközt a legértékesebb és a legjobb módon fogja használni, úgy, hogy az fizikailag lehetséges, jogilag megengedett és pénzügyileg kivitelezhető.

Emiatt a Társaság a nem pénzügyi eszközök valós érték meghatározásánál eszköz szintű egyedi modelleket alkalmaz.

Szállítói tartozások, nem származékos ügyletekből eredő egyéb pénzügyi kötelezettségek

A szállítói tartozások és egyéb pénzügyi kötelezettségek közzétételi célokból meghatározott valós értéke a jövőbeni tőke és kamat pénzáramok mérlegfordulónapon fennálló piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke alapján került kiszámításra, azzal, hogy a rövid lejáratú szállítói és egyéb nem származékos pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értéke a rövid lejárat miatt hozzávetőlegesen megközelíti a piaci értéküket.

Az IFRS 13 Valós értéken történő értékelés standard előírja, hogy a Csoport a pénzügyi kimutatások értékelését elősegítő információkat tegyen közzé azon eszközök és kötelezettségek esetében, amelyeket a kezdeti megjelenítést követően ismétlődő vagy egyszeri alapon valós értéken értékelnek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, valamint az értékelési módszereket és az értékelések kialakítása során használt inputokat illetve a jelentős nem megfigyelhető inputokat (3. szint) alkalmazó, ismétlődő valós értéken történő értékelések esetében az értékeléseknek a nyereségre vagy a veszteségre, illetve az adott időszak egyéb átfogó jövedelmére gyakorolt hatását.

5.4.3 Saját tőke

A saját tőke a következő komponensekből áll:

- Jegyzett tőke
- Tőketartalék
- Eredménytartalék

Jegyzett tőke

A jegyzett tőke a kibocsátott tőkeinstrumentumok névértéke; minden olyan összeg, amelyet a tulajdonosok a releváns jogszabályoknak megfelelően lejegyeznek.

Tőkeemelés esetén mindig alapítói határozatnak kell léteznie.

Tőketartalék

A tőketartalék a többi saját tőke komponensbe nem sorolható saját tőkében megjelenített tételeket tartalmazza.

Ilyen tétel lehet például a tulajdonostól azok tulajdonosi minőségében ellentételezés nélkül kapott pénzeszköz, nem monetáris eszköz vagy a saját részvény visszavásárlási értéke és névértéke közötti különbség.

Jelenleg a Csoport tőketartalékkal nem rendelkezik.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék alapvetően az alábbiakat foglalja magában:

Azok a tartalékok, amelyek a tárgyévi vagy előző időszakok nyereségéből/veszteségéből származnak:

Bármilyen mozgások, amelyek az eredménytartalék és más saját tőke komponensek közötti átcsoportosításokból származnak;

A számviteli politikák változása miatti visszamenőleges alkalmazások hatásai, kivéve, amikor a visszamenőleges alkalmazás hatásait más tőkeelem korrigálásaként szükséges megjeleníteni;

A hibajavítások miatti visszamenőleges újra megállapítások összegei, kivéve, ha másik tőkekomponens visszamenőleges újra megállapítása szükséges;

A tulajdonossal tulajdonosi minőségében bonyolított tranzakciók;

Az egyéb olyan tételek, amelyeket közvetlenül az eredménytartalékban szükséges megjeleníteni.

Osztalékok:

Az eredmény felosztása a tulajdonos feladata.

Az osztalékfizetést a tulajdonos határozza meg alapítói határozatban, és közvetlenül az Eredménytartalék terhére kell elszámolni az osztalékról szóló döntés napján. A tulajdonosoknak fizetendő osztalékot a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatja ki a Csoport, abban az időszakban, amelyben a tulajdonos azt jóváhagyta.

5.4.4 Standardok, módosítások, értelmezések, amelyek még nem hatályosak 2022. december 31-én és amelyeket a Csoport hatálybalépésük előtt nem alkalmaz, illetve egyéb várható változások 2023-ra

Az alább bemutatott standardok, standard módosítások, illetve értelmezések nem kerültek alkalmazásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, mivel a 2022. december 31-én végződő üzleti évre még nem hatályosak és a Csoport nem döntött a korai alkalmazásuk mellett sem.

Az alábbi standardoknak, standardmódosításoknak és értelmezéseknek a Csoport pénzügyi kimutatásaira gyakorolt várható hatása nem jelentős.

- IFRS3 Üzleti kombinációk standard módosítása
Az IFRS 3 standardban az IASB Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei korábbi verziójára való hivatkozást aktualizálja a 2018-ban kiadott jelenlegi verzióra anélkül, hogy jelentősen változtatna az üzleti kombinációkra vonatkozó számviteli követelményeken.
- IFRS17: Biztosítási szerződések standard módosítása
Az IFRS 17 Biztosítási szerződések standard 2017 májusában jelent meg, mely 2020 júniusában kiegészítésre került. A standard a 2023. január 1-től kezdődő üzleti évekre hatályos. Az Európai Unió befogadta.
- IAS1: Pénzügyi kimutatások prezentálása, Számviteli politikák közzététele, Pénzügyi kötelezettségek hosszú és rövid lejáratú besorolásával kapcsolatos módosítások
A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások útmutatást adnak a számviteli politika közzétételeihez kapcsolódó lényegességi megítélések alkalmazásáról. Az IAS 1 módosításai a „jelentős” (significant) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelményt a „lényeges” (material) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelménnyel helyettesítik. Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás útmutatással és szemléltető példákkal is kiegészül, hogy segítse a lényegesség fogalmának alkalmazását a számviteli politika közzétételeivel kapcsolatos döntések meghozatalakor.
- IAS8: A számviteli becslések definíciójával kapcsolatos módosítás

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, és a számviteli politikában és a számviteli becslésekben bekövetkező változásokra vonatkoznak, amelyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. A módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások egy új fogalmat vezetnek be a számviteli becslésekre, amelyeket a pénzügyi kimutatásokban szereplő olyan monetáris összegként határoznak meg, amelyek az értékelés bizonytalanságának vannak kitéve, ha nem a korábbi időszaki hiba javításából származnak. A módosítások azt is tisztázzák, hogy mit jelentenek a számviteli becslések változásai, és hogy ezek miben különböznek a számviteli politikai változásaitól és a hibák javításától.

- IAS12 Nyereségadó standard módosításai

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások szűkítik az IAS 12 szerinti kezdeti megjelenítésre vonatkozó kivétel hatályát, és meghatározzák, hogy a társaságoknak hogyan kell elszámolniuk az egyetlen tranzakcióból származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adót, mint például a lízingek és a leszerelési kötelezettségek. A módosítások tisztázzák, hogy amennyiben a kötelezettséget rendező kifizetések adózási szempontból levonhatók, a vonatkozó adójogszabályok figyelembevételével megítélés kérdése, hogy az ilyen levonások adózási szempontból a kötelezettséghez vagy a kapcsolódó eszközkomponenshez rendelhetők-e hozzá. A módosítások értelmében a kezdeti megjelenítésre vonatkozó kivétel nem vonatkozik azokra az ügyletekre, amelyek a kezdeti megjelenítéskor azonos adóköteles és levonható átmeneti különbözeteket eredményeznek. Csak akkor alkalmazandó, ha a lízingkövetelés és lízingkötelezettség (vagy leszerelési kötelezettség és leszerelési eszköz komponens) megjelenítéséből olyan adóköteles és levonható átmeneti különbözetek keletkeznek, amelyek nem egyenlőek.

- IAS16: Ingatlanok, gépek, berendezések standard a használatra kész állapot előtti bevételekkel kapcsolatos módosítása

A módosítás megtiltja, hogy a társaságok az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értékéből levonja az olyan termékek értékesítéséből származó bevételt, amelyek közvetlenül annak tulajdoníthatók, hogy az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba került, hogy képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő működésére. Ehelyett a vállalatok az ilyen értékesítési bevételeket és a kapcsolódó költségeket az eredményben számolják el.

- IAS37: Hátrányos szerződésekkel kapcsolatos módosítás

A módosítás meghatározza, hogy a társaságok mely költségeket veheti figyelembe a szerződés teljesítési költségeinek meghatározásakor annak értékelése céljából, hogy egy szerződés hátrányos-e. A módosítások tisztázzák, hogy az áruk vagy szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéshez közvetlenül kapcsolódó költségek magukban foglalják mind a járulékos költségeket, mind a szerződéses tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek felosztását.

5.4.5 Az Orosz-Ukrán konfliktus hatása az üzleti tevékenységre és a pénzügyi kimutatásokra

Csoportunk szolgáltatási területei, illetve beszerzési forrásai révén nincs közvetlenül kitéve a konfliktus hatásainak.

Üzletmenetünkben eddig nem okozott kárt és a menedzsment továbbra sem számít fennakadásra.

A szerződéses állományban vállalt kötelezettségeket mind anyagok, mind létszám, mind pedig technológiai feltételek tekintetében teljesíteni tudjuk.

A Csoport tőkehelyzete, likviditása megfelelő. Nem látunk olyan problémát, ami veszélyeztetné a Csoport tagjainak további működését.

Ugyanakkor az európai országok gazdaságára gyakorolt általános hatás következményeivel, elsősorban a beszerzési árak és a bérek szükségszerű emelkedésével leányvállalataink is szembesülnek.

A cégcsoport az éves áremelési ciklushoz igazodva, reagálva a jelen gazdasági környezetre és a csökkenő fedezetre, ahol lehetőség volt rá megkezdte a szolgáltatási árak kiigazítását.

Az ügyfélszerződések jelentős részében ez egy inflációhoz és a minimálbér változáshoz kötött automatikus indexálást jelent.

Függő követelések és kötelezettségek

Függő követelések

Függő követelés alatt olyan lehetséges eszközt értünk, amely múltbeli események következménye, de amelynek létezése még bizonytalan, nem a Csoport irányítása alatt álló jövőbeli eseményektől függ. Ezek az eszközök nem jelennek meg a mérlegben.

A Csoportnak jelenleg nincsenek függő követelései.

Függő kötelezettségek

A függő kötelezettség egy múltbeli eseményből adódó lehetséges kötelezettség (kivéve a jövőbeni teljesítést elváró szerződéseket), amelyet egy vagy több, a Csoport által nem teljesen ellenőrzött, bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy elmaradása fog igazolni.

Függő kötelezettség az a múltbeli eseményből adódó jelen kötelezettség, amelyet azért nem ismerünk el, mert nem valószínű, hogy a kötelezettség rendezése gazdasági értéket megtestesítő források kiáramlását igényli, vagy a kötelezettség összege nem becsülhető megbízhatóan.

Függő kötelezettségekre nem számolunk el céltartalékot.

A Csoportnak jelenleg nincsenek függő kötelezettségei.

5.4.6 Mérlegfordulónap utáni események

A Csoport anyavállalata, a B+N Referencia Zrt. az AKKO Invest Nyrt-ben 2023. 03. 16-án megvásárolt további 2.270.000 db részvényt tőzsdén kívüli tranzakció keretében. Ezzel a tranzakcióval a B+N Referencia Zrt. 10% feletti részesedést szerzett a tőzsdei vállalatban.

A fordulónap utáni események nem teszik szükségessé további értékvesztés elszámolását.

Fordulónapot követően de a pénzügyi kimutatások közzétételre jóváhagyását megelőzően történt akvizíciók

Az anyavállalat, hogy növelje regionális piaci részesedését, 2023. év elején újabb sikeres akvizíciót hajtott végre külföldön és április 27.-én megszerezte a cseh Tespranet services sro illetve leányvállalata, a Tespranet Landscaping sro 100%-os tulajdonrészét. A tranzakció zárására és a 75 m CZK (1 195 m Ft) vételárból 46 m CZK (736 m Ft) kiegyenlítésre került április 27-én.

További függő vételár:

A teljes vételárból fennmaradó összeg kifizetésének várható időpontja legkésőbb 2025 júliusában várható. A fizetendő összeg maximum a vételárból fennmaradó rész, amennyiben a vállalkozások EBITDA teljesítménye a várakozások szerint alakul.

Az IFRS3 B64 által előírt közzétételek közül az e)-q) pontokban szereplőket a Csoport ezen új tagjaira vonatkozóan nem tudja bemutatni mivel az üzleti kombináció kezdeti elszámolása még nem történt meg.

5.5 KONSZOLIDÁCIÓ

5.5.1 Leányvállalatok

A leányvállalatok olyan gazdálkodó egységek, melyeket a Csoport ellenőriz. A Csoport akkor gyakorol ellenőrzést egy gazdálkodó egység felett, ha az egységben való részvételéből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a gazdálkodó egység felett gyakorolt hatalma útján képes befolyásolni ezeket a hozamokat. A konszolidált éves beszámoló tartalmazza a leányvállalatok éves beszámolóit az ellenőrzés kezdetétől, annak megszűnéséig.

Annak megállapítása, hogy a Csoport irányít-e egy másik gazdasági társaságot, vagy sem, a jelenleg gyakorolható, illetve átváltható potenciális szavazati jogok és azok hatásának figyelembevételével történik.

A leányvállalatok attól az időponttól kerülnek konszolidálásra, amikor az irányítást a Csoport megszerzi, az irányítás megszűnésével pedig kikerülnek a konszolidálási körből. Egy leányvállalat megvásárlásának könyvelése az akvizíciós számviteli eljárás szerint történik.

A Csoport a goodwillt az akvizíció időpontjában jeleníti meg, az alábbi (a)-nak (b)-t meghaladó összegén értékelve:

- a) A következők együttes összege:
 - i. az átadott ellenérték, a jelen IFRS-nek megfelelően értékelve, amely általában az akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéket követeli meg;
 - ii. a felvásároltban fennálló bármely ellenőrzést nem biztosító részesedés összege; és
 - iii. a szakaszokban megvalósuló üzleti kombinációban, a felvásárló által a felvásároltban korábban birtokolt tőkerészesedések akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéke.
- b) a megszerzett azonosítható eszközöknek és átvállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjára vonatkozó nettó összege.

Amennyiben a fentiekben részletezett (b) összege meghaladja az (a) összegét előnyös vételként kerül elszámolásra. A negatív goodwill egy összegben az eredménykimutatásban kerül bemutatásra.

Minden egyes akvizíció esetén a nem ellenőrző részesedések első értékelése történhet egyrészt valós értéken, másrészt pedig a meglévő tulajdonosi instrumentumoknak a felvásárolt azonosítható nettó eszközeinek megjelenített összegében lévő részesedése arányában. Az értékelésre vonatkozó döntést a Csoport akvizíciónként, egyedileg hozza meg.

5.5.2 Társult vállalkozások

A társult vállalkozás olyan gazdálkodó egység, amely felett a befektető jelentős befolyással rendelkezik, de nem gyakorol kontrollt a vállalkozás felett. Ezen vállalkozások konszolidációja tőkemódszerrel történik, amelynek alkalmazása során a befektetést kezdetben bekerülési értéken mutatják ki, majd módosítják a befektetőnek a befektetést befogadó nettó eszközeiben való részesedésében az akvizíció óta bekövetkezett változásokkal. A befektető eredménye tartalmazza a befektetőnek a befektetést befogadó eredményéből való részesedését és a befektető egyéb átfogó jövedelme tartalmazza a befektetőnek a befektetést befogadó egyéb átfogó jövedelméből való részesedését.

A 5.3 megjegyzésben felsorolt Csoporttagok közül társult vállalkozásnak minősül az Airport Service Budapest Zrt., a Referencia Kapu Kft. és az E-Tak Monitoring Kft.

5.5.3 Külföldi pénznemátváltás

Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek

A külföldi pénznemben felmerülő ügyletek a Csoport tagjainak funkcionális pénznemétől eltérő pénznemben meghatározott ügyletek. A monetáris és nem monetáris külföldi pénznemben fennálló tételek esetében a Csoport tagjai a jegybankok által közzétett hivatalos devizaárfolyamokat alkalmazza, amikor azokat a könyvekbe való felvétel céljaira a funkcionális pénznemre átváltja.

Ezt követően, a követelések és a kötelezettségek követő értékelése attól függ, hogy monetáris vagy nem monetáris tételről van-e szó.

Monetáris tételek

Monetáris tételek a birtokolt pénznemegységek, valamint a meghatározott vagy meghatározható számú pénznemegységben járó követelések vagy fizetendő kötelezettségek. A Csoport jellemzően a következő monetáris tételekkel rendelkezik:

- pénzügyi eszközök, mint például a követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők),
- pénzügyi kötelezettségek, mint például a szállítók és a hiteltartozások
- pénzeszközben kiegyenlítendő céltartalékok.

A monetáris tételek esetén a Csoport a fordulónapi, MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamokat alkalmazza e tételek fordulónapi ártértékeléséhez. A monetáris tételek utáni árfolyamnyereség vagy -veszteség az effektív kamatlábbal és az időszaki kifizetésekkel módosított, az időszak elején funkcionális pénznemben fennálló amortizált bekerülési érték és az időszak végi, fordulónapi árfolyamon átszámított, külföldi pénznemben fennálló amortizált bekerülési érték különbözete.

Azokat az árfolyamkülönbségeket, amelyek a monetáris tételek teljesítésének időpontjában, vagy a monetáris tételeknek egy olyan árfolyamon történő átszámításakor keletkeztek, amely eltér attól az árfolyamtól, amelyen azokat a tárgyidőszaki kezdeti megjelenítésük időpontjában vagy a korábbi pénzügyi kimutatásokban átszámították, az eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban abban az időszakban számolja el a Csoport pénzügyi műveletek bevételeként vagy pénzügyi műveletek ráfordításaként, amikor azok felmerülnek.

Nem monetáris tételek

A nem monetáris tételek azok a tételek, amelyek nem minősülnek monetáris tételnek. A Csoport jellemzően a következő nem monetáris tételekkel rendelkezik:

- ingatlanok, gépek és berendezések vagy az ezekre adott előlegek
- immateriális javak,
- készletek,
- árukért és szolgáltatásokért előre megfizetett összegek vagy ezekre adott előlegek

A nem monetáris, nem valós értéken értékelt tételeket bekerülési árfolyamon szükséges értékelni, azaz a bekerülési értéken értékelt nem monetáris tételek a tranzakció napján érvényes, a jegybankok által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kerülnek átszámítása a funkcionális pénznemre, fordulónapi átértékelés nem történik.

A valós értéken értékelt, külföldi pénznemben meghatározott nem monetáris eszközök és kötelezettségek funkcionális pénznemre való átszámítása a valós érték meghatározásának napján érvényes, a jegybankok által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történik. Az átértékelésből eredő árfolyam-különbözetek az eredményben kerülnek megjelenítésre, kivéve az értékesíthető tőkeinstrumentumok árfolyam-különbözetei, amelyek az egyéb átfogó jövedelemben kerülnek megjelenítésre.

Az átértékelésből származó árfolyamveszteségek vagy árfolyamnyereségek nettó módon kerülnek kimutatásra a pénzügyi tevékenység ráfordításában vagy bevételében. Azonban amennyiben az árfolyamkülönbözet egyedileg jelentősnek minősül, akkor az előjelének megfelelően kerül kimutatásra a pénzügyi tevékenység ráfordításában vagy bevételében, illetve a kiegészítő mellékletben külön bemutatásra kerül.

5.5.3.1 Funkcionális és jelentési pénznem

A Csoport tagjainak pénzügyi beszámolóiban szereplő adatai az adott társaság elsődleges működési környezetének pénznemében szerepelnek (funkcionális pénznem).

A konszolidált éves beszámoló adatai millió Ft-ban szerepelnek, mivel a forint a Csoport jelentési pénzneme.

5.5.3.2 Tranzakciók és egyenlegek

A devizaműveletek a tranzakció napján érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre.

Az ilyen tranzakciók kifizetésével járó, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből adódó árfolyamveszteség és -nyereség a Tárgyévi eredményben (Pénzügyi bevétel vagy Pénzügyi ráfordítások sor) kerül elszámolásra.

5.5.3.3 A Csoport tagvállalatainak konszolidációja

A Csoport azon tagvállalatának eredménye és mérlege, amely a jelentési pénznemtől eltérő funkcionális pénznemmel rendelkezik (melyek közül egyik sem működik hiperinflációs gazdasági környezetben), az alábbi módon kerül átváltásra a jelentési pénznemre:

- A felvásárolt külföldi leányvállalatok első konszolidációjakor az eszközöket és kötelezettségeket a konszolidált mérlegben az akvizíció napján érvényes árfolyamon átszámított forint összegben szerepeltetjük.
- A bemutatott mérlegekben az eszközök és kötelezettségek az adott mérlegfordulónapon érvényes záró árfolyamon szerepelnek. A saját tőke elemeit a bekerülés napján érvényes árfolyamon tartjuk nyilván.

- Az eredménykimutatás tételeket éves kumulált átlagárfolyamon számítjuk át forintra.

A tevékenység jellegéből eredően az eredményben az év folyamán nincs jelentős fluktuáció emiatt az átlagárfolyam használata nem gyakorol jelentős hatást a konszolidált eredményre.

Tekintettel az évközi akvizíciókra az átlagárfolyamot az akvizíció napja és december 31 között számítva kell értelmezni.

- Minden árfolyamváltozásból adódó különbözet a konszolidált tőkében (halmozott átváltási különbözetként a Halmozott egyéb átfogó jövedelem sor részeként) kerül elszámolásra. Amennyiben a Csoport eladja egy külföldi tevékenységének egy részét vagy a teljes tevékenységet, az eladásig a tőkében elszámolt árfolyam-különbözet az értékesítés nyereségén vagy veszteségén keresztül az éves eredményben (Egyéb bevétel (ráfordítás)) kerül elszámolásra.

5.6 Kritikus számviteli becslések

A pénzügyi kimutatások alábbi számviteli politikáknak megfelelő elkészítése szükségessé teszi, hogy a vezetőség olyan döntéseket, becsléseket és feltevéseket alkalmazzon, amelyek hatással vannak a számviteli politikák alkalmazására, valamint az eszközök, kötelezettségek, bevételek és ráfordítások pénzügyi kimutatásokban szereplő összegére. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és a mögöttes feltételezések felülvizsgálata folyamatos. A számviteli becslések módosításai a becslések módosításának időszakában, valamint a módosítás által érintett jövőbeli időszakokban kerülnek kimutatásra. Az alábbiak a becslési bizonytalanság és a számviteli politikák alkalmazása terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi kimutatásokban megjelent összegekre az alábbi területeken:

- Goodwill, Szerződés állomány értékének értékvesztése

A Csoport a Goodwill eszközökre a szabálynak megfelelően terv szerinti értékcsökkenést nem számol el, azonban évente az év utolsó negyedévében éves értékvesztési vizsgálatot végez.

A 2021-2022 év folyamán végbemenő akvizíciók kapcsán, illetve a korábban megállapított Goodwill értékek és Szerződés állományok értékére - az elvégzett értékvesztés tesztek alapján – jelentős értékvesztés elszámolására nem volt szükség.

Egyedi értékelés alapján a 59 m Ft értékben 100 % értékvesztés került elszámolásra.

- Vevői szerződések: a projektek készültségi fokának megállapítása

A Szerződéses eszközök és kötelezettségek megállapításának során a Csoport a vevővel közösen megállapított fordulónapi készültségi fok arányában számítja ki a Szerződéses eszközök, illetve kötelezettségek értékét. 2022. évben csak egyetlen csoporttag, a B+N Referencia Zrt. végzett olyan tevékenységet mely ezen eszköz, illetve kötelezettség megállapítását teszi szükségessé. A B+N Referencia Zrt. egyedi beszámolójának összeállítása során elvégzett érzékenységvizsgálat számítás alapján 1% becslési különbözet a készültségi fok mértékét illetően nem materiális eltérést okozna a szerződéses eszközök értékében.

- Eszközök hasznos élettartama

Hasznos élettartam érzékenység vizsgálat	2022.12.31	2021.12.31
Meghatározott élettartamú eszközök lízingelt eszközök nélkül		
- záró bruttó értéke	23 785	16 423
- záró könyv szerinti értéke	16 791	11 817
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenése	2 061	1 397
10 %-kal hosszabb hasznos élettartamot feltételezve		
Eredményhatás	206	140

A Csoport a használatában lévő tárgyi eszközökre a várható hasznos élettartamnak és a becsült maradványértéknek megfelelő értékcsökkenést számol el. A hasznos élettartam 10%-os becslési különbözete nagyságrendileg 206 m Ft eltérést okozna az eredményben.

- Lízingek – járulékos kamatláb megállapítása és a hosszabbítási és felmondási opciók vizsgálata

A Csoport tagjainak tevékenységéhez irodát, gépjárműveket és takarító eszközöket vesz bérbe, melyekkel kapcsolatban használati jog eszközt és lízingkötelezettséget mutat ki a könyveiben. A lízingszerződések többnyire változó díjazásúak. Ezen belül vannak a lízingbe adó által évente felülvizsgált szerződések, illetve indexhez kötöttek mely jellemzően a 3 havi BUBOR esetleg EURIBOR vagy EUROSTAT.

Az ingatlanok két harmadát határozatlan idejű szerződéssel béreljük. A fennmaradó szerződések negyede tartalmaz hosszabbítási opciót.

A járműveket jellemzően határozott idejű szerződések keretében béreljük melyek jellemzően nem tartalmaznak sem felmondási sem hosszabbítási opciót.

A konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításakor a Csoport megvizsgálja, hogy felmerült-e olyan körülmény, amely a kontrollja alatt áll és befolyásolhatja a határozatlan idejű lízingszerződések becsült futamidejét.

Az IFRS-ek első alkalmazásakor (új akvizíció esetén) a Csoport tagjai csak azokat a szerződéseket veszik fel használati jog eszközként és kötelezettséggként, melyek az akvizíció időpontjától számítva még legalább 12 hónapig érvényben voltak. Az ily módon rövidtávúnak minősülő bérleti és lízing díjak összege a Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyag jellegű ráfordítások során jelenik meg.

A határozatlan idejű szerződések esetén becsült lejáratit időt alkalmaz, amelyek a következők:

- az ingatlanoknál 5 éves lejáratit időt állapított meg, mivel a hosszútávon bérelt Ingatlanok bérleti szerződései jellemzően 5 évre kötöttek,
- a gépkocsinál 4 éves lejáratit időt állapított meg, mivel a hosszútávon bérelt gépkocsik bérleti szerződései általában 4 évre szólnak,

Ezt követően a lízing futamidő felülvizsgálatát a Csoport az IFRS 16.20-21 alapján bekövetkező feltételek esetében vizsgálja felül.

5.7 Pénzügyi kockázat kezelése

A Csoport elsősorban pénzügyi instrumentumaiból eredő hitelezési kockázatnak, továbbá az árfolyamok, a kamatok mozgásából eredő pénzügyi kockázatnak van kitéve.

A kockázatok részletes leírását, azok kezelését, illetve az érzékenységi vizsgálatokat alább mutatjuk be. Az érzékenységi vizsgálatok a kockázati tényezők lehetséges változásai alapján az adózás előtti eredményre gyakorolt potenciális hatásokat mutatják be.

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat az abból származó pénzügyi veszteség kockázata, hogy a vevő vagy partner nem teljesít valamely szerződéses kötelmet. A Csoport szempontjából ez elsősorban a vevők nem fizetéséből származó kockázatot jelenti.

Vevőkövetelések és egyéb pénzügyi eszközök

A Csoport hitelezési kockázatát elsősorban az egyes vevők egyedi jellemzői befolyásolják, azonban a Csoport a vevők földrajzi helyzetét, a múltbeli tapasztalatokat, a szektor sajátosságait is figyelembe veszi. A Csoport nyomon követi vevőköreinek fizetési képességét és az azt befolyásoló tényezőket.

A hitelezési kockázatnak kitett eszközök maximális értékét az alábbi táblázat szemlélteti:

Maximális hitelkockázati kitettség	Bruttó könyv szerinti érték, értékvesztés figyelembe vétele nélkül	
	2022.12.31	2021.12.31
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	22 383	40 334
Vevőkövetelések	40 237	28 497
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	232	270
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	3 826	4 813
Szerződéses eszközök	597	7 633
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzügyi intézettel szemben	42	42
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök / Lízing követelések	247	209
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések	2 662	1 026
Maximális hitelkockázati kitettség	70 227	82 824

Behajtási politika

A fizetési határidőn túli vevői kintlévőségeit a Csoport tagjai folyamatosan figyelemmel kísérik és késedelemben lévő partnereit értesítik a kintlévőségekről.

Követelések minősítése, értékvesztés

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő követelések adósonként - a követelés lejáratú időpontja, az adós fizetési készsége és képessége, valamint az adóra vonatkozó múltbeli tapasztalatok és a Csoportnak a követelések várható élettartamára vonatkozó gazdasági feltételekre vonatkozó nézetei figyelembevételével – minősítésre és szükség esetén értékvesztésre kerülnek.

A Csoport a vevőkövetelésekre – mint az IFRS 15 hatálya alá tartozó tranzakciókból származó követelésekre – az IFRS 9 által megengedett egyszerűsített értékvesztési módszert alkalmazza, a teljes élettartam alatt várható veszteség meghatározását értékvesztés mátrix segítségével végzi.

Az értékvesztés mátrix a megfigyelt múltbeli késedelmeken, nem fizetési arányokon alapszik és jövőbe tekintő becsléssel kerül módosításra, amely becslés tartalmazza annak valószínűségét, hogy a gazdasági környezet a követelés várható élettartama során romlani fog.

A Csoport a követelések értékvesztését az egyéb működési ráfordítások között számolja el.

A Csoport a vevőkövetelésekre és egyéb pénzügyi eszközökre képzett értékvesztés állományának változását az 0 számú megjegyzés mutatja be.

A Csoport hitelezési kockázattal szembeni kitettségét a pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értéke tükrözi.

A vevőkövetelések nincsenek biztosítékkal fedezve.

A Csoport tagjai kizárólag jelentős szavatólő tőkével rendelkező pénzintézetnél vezetett számlákon helyezik el pénzeszközeiket. A pénzintézetek egy része nemzetközi hitelminősítéssel rendelkezik:

Ország	Bank	Long term rating	Short term rating	Country rating
HU	Raiffeisen Bank	A3	P-2	
HU	Unicredit Bank	BBB	A2	
HU	MKB Bank	Baa3	P-3	
HU	Takarékbank	BB		
HU	FHB Bank			BBB
BG	UniCredit Bulbank	BBB	F2	
CZ	Česká spořitelna, a.s.	A	F1	
CZ	Československá obchodní banka, a. s.	A1	Prime-1	
PL	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polska	A2	P-1	
PL	BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna	A+	F1	
RO	BRD GSG SUCURSALA MARI CLIENTI COR	BBB+	F2	
RO	BANCA COMERCIALA ROMANA	BBB+	F2	
RO	BANCA ROMANEASCA			BBB-
SK	ČSOB a.s.	A2	Prime-1	
SL	NLB, d.d.	BBB	A-2	
SL	NOVA KBM d.d.	BBB-	F3	
SL	SKB d.d.			A

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport a pénzügyi kötelezettségeit nem tudja esedékességkor kiegyenlíteni. A likviditás kezelés célja, hogy elegendő erőforrást biztosítson a kötelezettségek kiegyenlítésére akkor, amikor azok esedékessé válnak.

A likviditási kockázat kezelése

A Csoport likviditás menedzselési megközelítése, hogy megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind pedig feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockázattá válna.

A Csoport erős likviditási pozíciót tart fenn, kötelezettségei és függő kötelezettségei likviditási profilját úgy alakítja, hogy az biztosítsa a pénzáramok kiegyensúlyozottságát, valamint a kötelezettségek esedékességkor történő teljesítését.

Pénzügyi kötelezettségek esedékesség szerinti bontása (diszkontálatlan tőke és kamat pénzáramok) a következő:

B+N Csoport Konszolidált beszámoló

(adatok millió Ft-ban kivéve, ha másképpen van jelölve)

	2022.12.31	Könyv szerinti érték	Szerződéses pénzáramok összesen	0-3 hónap között	3-12 hónap között	1-3 év között	3-5 év között	5 éven túl
Szállítók		11 074	-11 074	-11 026	-48	0	0	0
Amortizált bekerülési értéken / Eredménnyel szemben valós értéken értékelte hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek		21 250	-27 336	0	-752	-4 746	-9 443	-12 395
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek		8 537	-8 537	-52	-8 485	0	0	0
SWAP / Kereskedési célú CCIRS ügylet		0	0	0	0	0	0	0
Outflow		3 735	-16 341	0	-240	-4 206	-4 085	-7 810
Inflow		0	15 741	0	462	4 166	3 935	7 178
Hosszú és rövid lejáratú lízing kötelezettségek		9 709	-11 204	-781	-2 169	-4 258	-2 181	-1 815
2021.12.31								
Szállítók		15 698	-15 698	-15 447	-251	0	0	0
Amortizált bekerülési értéken / Eredménnyel szemben valós értéken értékelte hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek		23 780	-28 126		-752	-4 292	-7 131	-15 951
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek		4 237	-4 238		-4 239			
Kereskedési célú CCIRS ügylet								
Outflow		2 569	-15 287		-221	-2 174	-3 822	-9 070
Inflow			16 203		462	2 574	4 051	9 116
Hosszú és rövid lejáratú lízing kötelezettségek		8 128	-8 693	-626	-1 697	-3 256	-1 575	-1 541

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak a kockázata, hogy a piaci árak változása, mint például a devizaárfolyamok, kamatlábak változása hatással van a Csoport eredményére, valamint a pénzügyi kimutatásaiban szereplő pénzügyi instrumentumok valós értékére. A piaci kockázat kezelésének célja az, hogy megfelelően kontrollálja a piaci kockázatok által érintett kitettséget úgy, hogy közben az elért hozamot maximalizálja. A meghatározott politikák, elvek meghatározott időszakonként felülvizsgálatra kerülnek.

A piaci kockázatok kezelése, valamint a belső szabályzatok és jogszabályzatok maradéktalan betartatásának biztosítása a pénzügyi osztály feladata.

Devizakockázat

A devizakockázat forrását a Csoport tagok funkcionális pénznemétől eltérő devizában denominált követelése és kötelezettségei adják.

A pénzügyi eszközök, pénzügyi kötelezettségeinek kitettsége devizanemenkénti bontásban, millió Ft-ban:

	2022.12.31					
Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség (e Ft-ban, a mögöttes devizák szerint csoportosítva)	EUR	USD	CZK	DKK	RON	HUF
Vevőkövetelések	1 286	249	0	0	0	12
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	3 429	242	0	0	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	578	135	0	0	0	0
Pénzügyi eszközök összesen	5 293	626	0	0	0	12
Szállítói kötelezettségek	151	8	2	1	2	23
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	1 401	0	0	0	0	0
Kereskedési célú CCIRS ügylet	14 319	0	0	0	0	0
Pénzügyi kötelezettségek összesen	15 871	8	2	1	2	23
Nettó	-10 578	619	-2	-1	-2	-11

B+N Csoport Konszolidált beszámoló

(adatok millió Ft-ban kivéve, ha másképpen van jelölve)

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2021.12.31 (e Ft-ban, a mögöttes devizák szerint csoportosítva)	2021.12.31		
	EUR	USD	CZK
Vevőkövetelések	313	206	0
Egyéb pénzügyi követelések	3 101	456	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	3 279	124	0
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	4	0	0
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	6	0	0
Pénzügyi eszközök összesen	6 705	786	0
Szállítói kötelezettségek	355	165	11
Pénzügyi kötelezettségek összesen	355	165	11
Nettó	6 349	621	-11

Az alábbi jelentős árfolyamok voltak érvényben a jelen pénzügyi kimutatások által lefedett periódusban, e Ft-ban kifejezve:

Pénznem	Átlagos árfolyam		Fordulónapi azonnali árfolyam	
	2022	2021	2022.12.31	2021.12.31
1 EUR=	391,33	358,52	400,25	369,00
1 USD=	373,12	303,29	375,68	325,71
1 RON=	79,37	72,47	80,88	74,56
1 CZK=	15,93	14,02	16,58	14,84

Árfolyam érzékenység:

Az elemzés a Csoport által a fordulónapon észszerűen lehetségesnek tartott árfolyamváltozáson alapul és a Csoport tagjainak funkcionális pénznemétől eltérő monetáris tételek devizaérzékenységét tartalmazza. Az elemzés feltételezi, hogy minden más tényező változatlan, beleértve a kamatlábakat is:

Pénznem	2022.12.31		2021.12.31	
	Erősödés mértéke (%)	Adózott eredmény	Erősödés mértéke (%)	Adózott eredmény
HUF - EURO-val szemben	13%	-1 254	6%	179
HUF - USD-vel szemben	19%	107	10%	45
HUF - CZK-val szemben	12%	0	6%	-2
HUF - DKK-val szemben	13%	0	-	-
HUF - RON-nal szemben	13%	0	-	-
CZK - EURO-val szemben	6%	38	4%	29
RON - USD-vel szemben	11%	0	5%	0
RON - EURO-val szemben	2%	0	1%	0

A fenti táblázatban a pozitív értékek az adózott eredmény növekedését, a negatív értékek az adózott eredmény csökkenését jelentik az elsőként említett devizanem árfolyamának gyengülése esetén a másodikkal említett devizanemmel szemben.

A funkcionális devizák mérleg fordulónapi erősödése a fenti devizanemekkel szemben ugyanezen összegű, de ellentétes hatású lenne az adózott eredményre, illetve az adózott eredményen keresztül a saját tőkére, feltéve, hogy minden tényező változatlan marad.

Az elemzés ugyanezen elveken alapul az összehasonlító adatok esetén is.



Kamatlábckockázat

A kamatkockázat forrása a Csoport által tartott kamatozó eszközök és felvett hitelek kamatainak a változékonysága. A mérleg fordulónapon a kamatozó pénzügyi instrumentumok szerkezete a következő volt:

Fix kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2022.12.31	2021.12.31
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	22 383	40 334
Rövid lejáratú lízing követelés	232	270
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	3 196	3 307
Hosszú lejáratú lízing követelés	247	209
Pénzügyi eszközök összesen	26 057	44 120
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek kötvénykibocsátásból	24 985	21 172
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 155	15 276
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	2 530	2 144
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	7 179	5 984
Pénzügyi kötelezettségek összesen	42 849	44 576

Változó kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2022.12.31	2021.12.31
Pénzügyi eszközök	630	1 507
Pénzügyi kötelezettségek	383	422

A változó kamatozású instrumentumok értéke, ezáltal az esetleges kamatváltozások hatása nem jelentős.

A CCIRS ügylet valós értékére a hozamgörbe 100 bázispontos változása az alábbi hatást gyakorolna az eredményre illetve a saját tőkére:

- HUF hozamgörbe 100 bázispont növekedése: -418 m Ft
- HUF hozamgörbe 100 bázispont csökkenése: 442 m Ft
- EUR hozamgörbe 100 bázispont növekedése: 640 m Ft
- EUR hozamgörbe 100 bázispont csökkenése: -679 m Ft

A pénzügyi instrumentumok valós értékét és könyv szerinti értékét mutatja be az alábbi táblázat:

Pénzügyi instrumentumok valós értéke	2022.12.31		2021.12.31	
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	22 383	22 383	40 334	40 334
Vevőkövetelések	39 615	39 615	27 823	27 823
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	232	232	270	270
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	3 826	3 826	4 813	4 813
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	247	247	209	209
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések	2 662	2 662	1 026	1 026
Amortizált bekerülési értéken értékelte pénzügyi eszközök összesen:	68 965	68 965	74 475	74 475
Szállítói kötelezettségek	11 074	11 074	15 698	15 698
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	2 530	2 530	2 144	2 144
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 537	8 537	4 238	4 238
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	7 179	7 179	5 984	5 984
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Tartozások kötvény kibocsátásból	21 250	16 569	21 172	21 668
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Garanciális visszatartás	0	0	38	38
Amortizált bekerülési értéken értékelte pénzügyi kötelezettségek összesen	50 570	45 889	49 274	49 771
Kereskedési célú CCIRS ügylet	3 735	3 735	2 569	2 569
Eredménnyel szemben valós értéken értékelte pénzügyi kötelezettségek összesen	3 735	3 735	2 569	2 569

A pénzeszközök, vevő követelések, a szállítói kötelezettségek és a rövid lejáratú kölcsönök könyv szerinti értéke a rövid lejárat miatt hozzávetőlegesen megközelíti a piaci értéküket.

A Csoport a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értékét a cash flow-ra vonatkozó fordulónapon felülvizsgált becsléseinek kockázattal kiigazított fordulónapi piaci kamatlábbal diszkontált jelenértéke alapján értékeli. A diszkont rátát a megfigyelhető piaci kamatlábgörbe és saját hitelkockázat alkalmazásával kalkulálja.

Valós érték hierarchia

A valós érték hierarchia egyes szintjeinek jelentése:

1. szint: azonos pénzügyi eszköz vagy kötelezettség aktív piacon jegyzett ára
2. szint: az 1. szintnél megadott piaci áron kívüli egyéb tényezők figyelembevételével, amelyek közvetlenül (azaz árak) vagy közvetetten (azaz árakból levezethető) megfigyelhetőek a pénzügyi eszközre vagy kötelezettségre vonatkozóan
3. szint: olyan tényezők figyelembevételével a pénzügyi eszközre vagy kötelezettségre vonatkozóan, amelyek piacon nem megfigyelhető adatokon alapulnak (nem megfigyelhető tényezők).

Tőkemenedzsment

A Csoport célja, hogy az erős tőkehelyzet megteremtésével a befektetők, hitelezők és a piac bizalmát megtartsa, illetve támogassa az üzleti tevékenységének jövőbeli fejlődését. A vezetőség folyamatosan figyelemmel kíséri az elért hozamokat, amelyek az üzemi tevékenység eredménye és az adózás előtti eredmény, illetve a pénzügyi kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó mutatók teljesítését.

A vezetőség a Csoport tagjainak jegyzett tőke/saját tőke arányát is figyelemmel kíséri, hogy az megfeleljen az egyes országok törvényében meghatározott szinteknek.

A Csoport a tőkehelyzet kezelése során a minél magasabb eredmény, osztalék és erős tőkehelyzet közötti egyensúly fenntartását tartja szem előtt.

A hatékony finanszírozás érdekében továbbá az alábbi mutatókat kíséri figyelemmel a vezetőség:

	2022.12.31	2021.12.31
Pénz és pénzeszköz egyenértékes	22 383	40 334
Lízing kötelezettségek	-9 709	-8 128
Kötelezettségek kötvénykibocsátásból	-21 250	-21 172
Kamatkozó adósság	-30 959	-29 300
Nettó kamatkozó adósság	-8 576	11 034
EDITBA	20 439	28 842
Saját tőke	29 223	25 324
Nettó adósság / EBITDA	0,4	-0,4

A vállalkozás pénzeszközei 2022-ben 72%-ban fedezik a nettó kamatkozó adósság állományát.

Az MKB Bankkal kötött folyószámla hitelszerződés az alábbi megkötést tartalmazza az eladósodottság kapcsán: A Csoport osztalék, osztalékékezőleg, illetve térítés nélküli pénzeszköztáradást, továbbá tagjai felé addicionális kölcsönnyújtást csak a bank hozzájárulásával fizethet ki amennyiben a felsoroltak meghaladják a tárgyidőszak pénzeszköz átadással növelt adózott eredményének 50%-át.

5.8 IMMATERIÁLIS JAVAK

5.8.1 Kezdeti megjelenítés

A Csoport a bekerülési érték modellt alkalmazza az immateriális eszközök értékelése során. Az immateriális javakat bekerülési értéken kell értékelni csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel. A bekerülési érték, immateriális jószág vásárlása esetén a számla szerinti ellenérték, beleértve a nem levonható ÁFÁ-t, valamint a használatra kész állapotba kerülésig felmerült, a jószághoz egyedileg közvetlenül hozzákapcsolható költség, beleértve az adókat és illetékeket is.

A fejlesztési költségek immateriális eszközként megjelenítendő, amennyiben a következő feltételek teljesülnek:

- Az immateriális eszközök előállítása műszakilag kivitelezhető, felhasználásra vagy értékesítésre alkalmas lesz.
- A Csoport tagja szándékozik az immateriális eszközt befejezni, felhasználni vagy értékesíteni.
- A Csoport tagja képes az immateriális eszköz felhasználására vagy értékesítésére.
- Az immateriális eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat keletkeztet.
- Megfelelő műszaki, pénzügyi és egyéb források elérhetőek a fejlesztés befejezéséhez és az immateriális eszköz felhasználásához vagy értékesítéséhez.
- A Csoport képes az immateriális eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítások megbízható mérésére.

A fejlesztési költségek megjeleníthetőségének feltételeit évente vizsgálja felül a Csoport. Amennyiben a saját előállítású immateriális javak fejlesztési költségei megfelelnek az IAS 38 szerinti aktiválási kritériumoknak, akkor azt eszközként aktiválni kell, azonban a fejlesztési költségeket 20 millió forint alatt, nem tekinti materiálisnak, ezért azok nem kerülnek aktiválásra.

5.8.2 Követő értékelés

A Csoport által beszerezett, határozott hasznos élettartamú immateriális javak halmozott amortizációval és halmozott értékvesztés miatti veszteséggel csökkentett bekerülési értéken kerülnek értékelésre.

5.8.3 Későbbi ráfordítások

Egy immateriális tételre fordított kiadást annak felmerülésekor ráfordításként számolja el, kivéve, ha a ráfordítás olyan immateriális eszköz bekerülési értékének részét képezi, amely megfelel a megjelenítési kritériumoknak, azaz valószínű, hogy jövőbeni gazdasági hasznok folynak be a Csoporthoz az adott kiadás eredményeképp, illetve mértéke megbízhatóan mérhető.

5.8.4 Amortizáció

Az amortizáció az immateriális jószág maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke után kerül elszámolásra. Az amortizáció lineáris módszerrel kerül elszámolásra az eredményben az immateriális javak becsült hasznos élettartama során attól a naptól kezdve, amikor azok használatra készek. Az értékcsökkenést a maradványértékig kell elszámolni. Az immateriális eszközök maradványértéke nulla, amennyiben nincs aktív piaca az immateriális eszköznek, illetve nem vállalt harmadik fél a hasznos élettartam végére vonatkozóan vételi kötelezettséget.

A határozatlan hasznos élettartammal rendelkező immateriális eszközökre nincsen értékcsökkenési leírás, de minden évben értékvesztési tesztet kell végrehajtani rajtuk.

Hasznos élettartamuk alapján a következő értékcsökkenési időtartamok kerültek meghatározásra az egyes eszközcsoportokra vonatkozóan:

- Egyéb vagyoni értékű jogok: 5 év
- Egyéb szellemi termékek: 3 év
- Vásárolt szoftverek: 3-5 év

5.8.5 Kivezetés

Az immateriális javak valamely tételének értékesítéséből származó nyereség vagy veszteség az értékesítés bevételeinek az immateriális javak könyv szerinti értékével történő összehasonlításával kerül meghatározásra, és az nettó módon szerepel az eredményben az egyéb bevételek vagy ráfordítások soron.

5.8.6 Immateriális javak a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

Az Akvizíció soron a Csoport által az adott évben megszerzett cégek és üzletágak valós értéke (Szerződés érték) és az akvizíción keletkezett Goodwill kerül kimutatásra.

A szellemi termékek és a vagyoni érték jogok kategóriák 2022 üzleti évtől kezdődően összevontan jelennek meg, mivel értékük önállóan nem materiális.

Immateriális javak	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Szellemi termékek és vagyoni értékű jogok	Szerződés érték	Goodwill	Befejezetlen beruházás	Összesen
2021.01.01						
Bruttó érték	167	221	0	953	45	1 386
Halmazott értékcsökkenés	0	-136	0	0	0	-136
Könyv szerinti érték 2021.01.01	167	85	0	953	45	1 250
Beruházás		37	0	0	129	166
Akvizíciók	0	8	5 578	4 093	0	9 679
Kivezetés	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenés	-65	-47	-198	0	0	-310
Árfolyamváltozás és átváltási különbözet hatása	0	0	228	120	0	348
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	102	83	5 608	5 166	174	11 133
2021.12.31						
Bruttó érték	167	267	5 815	5 166	174	11 588
Halmazott értékcsökkenés	-65	-183	-207	0	0	-455
Könyv szerinti érték 2021.12.31	102	84	5 608	5 166	174	11 133
2022.01.01						
Bruttó érték	167	267	5 815	5 166	174	11 588
Halmazott értékcsökkenés	-65	-183	-207	0	0	-455
Könyv szerinti érték 2022.01.01	102	84	5 608	5 166	174	11 134
Akvizíció	0	20	3 300	3 804	0	7 124
Beszerzés	0	251	0	0	291	542
Kivezetés	0	-4	0	0	-4	-8
Tárgyévi értékcsökkenés	-66	-64	-486	0	0	-616
Értékvesztés	0	0	0	-59	0	-59
Egyéb állományváltozás	0	0	0	7	0	7
Árfolyamváltozás és átváltási különbözet hatása	0	3	851	736	0	1 590
Könyv szerinti érték - 2022.12.31	37	291	9 273	9 654	461	19 715
2022.12.31						
Bruttó érték	167	539	9 989	9 654	461	20 810
Halmazott értékcsökkenés	-131	-247	-717	0	0	-1 095
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték 2022.12.31	36	292	9 272	9 654	461	19 715

Eszközhöz kapcsolódó támogatás

A Csoport egyik tagja egy saját fejlesztésű, UV technikán alapuló takarító robot fejlesztéséhez nyert pályázatot egy korábbi évben. Az eszköz jelenleg még fejlesztés alatt áll, a támogatás összege a halasztott bevételek között kerül megjelenítésre.

5.9 INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK

5.9.1 Kezdeti értékelés

A bekerülési érték az ingatlanok, gépek és berendezések esetében a számla szerinti ellenérték - beleértve az esetlegesen felmerülő import vámokat és a vissza nem igényelhető forgalmi adókat is -, valamint az üzembe helyezésig felmerült, az ingatlanok, gépek és berendezésekhez egyedileg hozzákapcsolható valamennyi költség és ráfordítás, beleértve az adókat és illetékeket is, illetve a hitelfelvételi költségeket is.

A Csoport az IAS 23 standardnak megfelelően minősített eszközök esetében aktiválja azok hitelfelvételi költségeit. Minősített eszközök azok az eszközök, amelyeknek használatba kész állapotba hozása szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe. A Csoport döntése értelmében minősített eszköznek tekinti azon eszközöket, melyeknek használatra kész állapotba hozása legalább 1 év.

5.9.2 Követő értékelés

A Csoport a bekerülési érték modellt alkalmazza az ingatlanok, gépek és berendezések értékelése során. Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket a halmozott értékcsökkenési leírással és halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékeli.

A Csoport a beruházási támogatásokat halasztott bevételként mutatja be, majd a halasztott bevételt a kapcsolódó tárgyi eszköz értékcsökkenési leírásának arányában oldja fel.

5.9.3 Értékcsökkenés

Az ingatlanok, gépek és berendezések értékcsökkenését a használatra kész állapotba kerülés időpontját követő első naptól kell elszámolni.

Az ingatlanok, gépek és berendezések értékcsökkenésének meghatározása lineárisan történik, figyelembe véve a használat várható időtartamát, valamint a maradványértéket. Az ingatlanok, gépek és berendezések tételének minden olyan része (komponense) amely jelentős értéket képvisel a tétel teljes bekerülési értékéhez képest, külön kerül értékcsökkentésre. Jelentősnek minősül a komponens, ha értéke meghaladja az 50 millió forintot. Amennyiben az adott ingatlan, gép, berendezés egyes komponenseinek a hasznos élettartama és értékcsökkenése megegyezik, a komponensek összecsoportosíthatók és értékcsökkenési leírásuk együtt történhet meg

Hasznos élettartamuk alapján a következő értékcsökkenési időtartamok kerültek meghatározásra az eszközcsoportokra vonatkozóan:

Eszközcsoport	Hasznos élettartam
Épületek	30-50 év
Műszaki berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	7-15 év
Járművek	5 év
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	7-15 év
Egyéb gépek, berendezések	7-15 év
Számítógép és telekommunikációs felszerelés	3 év

Telkek esetében a hasznos élettartam nem meghatározható, ezért a Csoport tagjai nem számolnak el értékcsökkenési leírást.

A maradványérték az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében kerül meghatározásra, mint a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket.

A hasznos élettartamra és maradványértékre vonatkozó becslés minden évben a fordulónapra vonatkozóan felülvizsgálatra kerül, valamint akkor is, ha arra utaló jelzés van, hogy ezekben változás következett be.

A terv szerinti elszámolásra kerülő értékcsökkenést meg kell változtatni, ha az adott eszköz használatának időtartamában vagy a várható maradványértékben 10 százalékos változás következik be.

A Csoport nem rendelkezik befektetési célú ingatlanokkal, azaz olyan ingatlannal, amelyet bérbeadás céljából vagy értéknövekedés realizálása érdekében tartanak és amelyet nem áruk / szolgáltatások előállításával vagy nyújtásával kapcsolatos felhasználásra vagy igazgatási célokra, illetve a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés céljaira tartanak.

Az alacsony egyedi beszerzési értékű ingatlanok, gépek és berendezéseket a Csoport nem minősíti materiálisnak, ezért beszerzéskor azonnal értékcsökkenésként elszámolásra kerülnek a költségek között. Az értékhatár a helyi számviteli szabályok figyelembevételével országonként kerül megállapításra.

5.9.4 Kivezetés

Az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tétele könyv szerinti értékét kivezeti a Csoport abban az esetben, ha az eszköz elidegenítésre kerül, használatából, elidegenítéséből nem várható jövőbeni gazdasági haszon.

Amikor az ingatlanok, gépek, és berendezések egy eszköze eladásra kerül, vagy más módon kikerül a könyvekből, az értékesítés bevételeinek, valamint az eszköz könyv szerinti értékének különbsége – előjelétől függően – az egyéb bevételek vagy egyéb ráfordítások között kerül megjelenítésre.

5.9.5 Tárgyi eszközök a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Befejezetlen beruházás	Összesen
2021.01.01					
Bruttó érték	1 404	3 494	1 863	856	7 617
Halmazott értékcsökkenés	-219	-1 675	-1 179	0	-3 073
Könyv szerinti érték 2021.01.01	1 184	1 820	684	856	4 544
Beruházás	286	1 285	586	0	2 157
Akvíziók	3	282	40	0	325
Kivezetés	-4	-76	-8	-1	-90
Tárgyévi értékcsökkenés	-51	-525	-511	0	-1 088
Árfolyamváltozás és átváltási különbözet hatása	0	2	1	0	2
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	1 418	2 787	790	855	5 850
2021.12.31					
Bruttó érték	1 688	4 986	2 479	855	10 008
Halmazott értékcsökkenés	-270	-2 199	-1 689	0	-4 158
Könyv szerinti érték 2021.12.31	1 418	2 787	790	855	5 850
2022.01.01					
Bruttó érték	1 688	4 986	2 479	855	10 008
Halmazott értékcsökkenés	-270	-2 199	-1 689	0	-4 158
Könyv szerinti érték 2021.12.31	1 418	2 787	790	855	5 850
Akvízió	1 122	4	78	0	1 204
Beszerezés	323	1 102	579	890	2 894
Kivezetés	-5	-50	-16	-101	-172
Tárgyévi értékcsökkenés	-124	-623	-705	0	-1 452
Terven felüli értékcsökkenés	-58	0	0	0	-58
Árfolyamváltozás és átváltási különbözet hatása	111	19	24	0	154
Könyv szerinti érték - 2022.12.31	2 787	3 239	750	1 644	8 420
2022.12.31					
Bruttó érték	3 182	6 175	3 221	1 644	14 222
Halmazott értékcsökkenés	-395	-2 936	-2 471	0	-5 802
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték 2022.12.31	2 787	3 239	750	1 644	8 420

Az Akvizíciók sor tartalmazza a Csoport által megvásárolt cégek eszközeinek valós értékét a felvásárláskor.

A Csoport tárgyi eszközeit nem terheli jelzálogjog.

5.10 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

Ha arra utaló jelzés van, hogy egy eszköz (immateriális eszköz vagy ingatlanok, gépek és berendezések egy eszközének) megtérülő értéke alacsonyabb, mint annak könyv szerinti értéke, akkor a Csoport a megtérülő érték mértékéig leírja az adott eszközt, és értékvesztést számol el.

A Csoport a határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközök, és használatba nem vett immateriális eszközök esetében évente értékvesztési tesztet végez a könyv szerinti és megtérülő érték összehasonlításával, értékvesztésre utaló jelzés meglététől függetlenül.

Annak felmérésénél, hogy van-e bármilyen jelzés arra, hogy az eszköz értékvesztett figyelembe kell venni külső és belső információforrásokat is egyaránt. A megtérülő érték az eszköz elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb.

Az értékvesztési vizsgálat céljára az eszközök az eszközöknek olyan legkisebb csoportjába kerülnek

összevonásra, amely a folyamatos használatból származó olyan pénzbeáramlásokat teremt, amely nagyrészt független a más eszközökből vagy eszközcsoportokból származó pénzbeáramlásoktól („pénztermelő egység” vagy „CGU”).

A CGU-kat a Csoport működésének jellege szerint kell meghatározni, termelő vonalak, földrajzi zónák, disztribúciós hálózatok, vagy leányvállalatok szerint.

A CGU-k esetében a megtérülő érték a használati érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül a magasabb. A használati érték egyenlő a jövőbeni cash flow diszkontált jelenértékével, diszkontrátaként a súlyozott átlagos tőkealkotó mutató (továbbiakban WACC) alkalmazandó.

Goodwill értékvesztése

Az IAS 36 előírásaival összhangban goodwill értékvesztés vizsgálatára évente (illetve amennyiben a körülmények indokolják, gyakrabban) kerül sor.

Az értékvesztés azon jövedelemtermelő egység (vagy azok csoportja) realizálható értékének meghatározásával kerül megállapításra, amelyhez a goodwill hozzá lett rendelve. Ha a jövedelemtermelő egység (vagy csoport) megtérülési értéke alacsonyabb, mint annak könyv szerinti értéke, akkor értékvesztés kerül elszámolásra. A goodwill értékvesztése nem visszairható a későbbi időszakokban. Mivel a bemutatott időszakok során nem volt értékvesztés elszámolásának szükségességére utaló jel, a Csoport a goodwill értékvesztés felülvizsgálatát december 31-ével végezte el.

A jövedelemtermelő egységek megtérülő értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéként, a jövedelemtermelő egység becsült hátralévő hasznos élettartama alatt várható jövőbeli pénzáramok figyelembevételével, nettó jelenérték kalkuláció alapján kerül meghatározásra. A valós értéken történő értékelés a 3. szintű valós érték kategóriába került besorolásra az értékeléshez felhasznált adatok forrása alapján. A nettó jelenérték kalkuláció során alkalmazott főbb feltételezések a várt pénzáramokra és a növekedési ütem várható változásaira, valamint az alkalmazott diszkontrátára, továbbá a jövedelem termelő egység hasznos élettartamára vonatkoznak.

A várt pénzáramok és növekedési ütem változásaiban a management által elvárt bevétel és hatékonyság (fedezet) növekedése lett figyelembe véve múltbéli tapasztalatokra és a jövőbeni tervekre alapozva.

A diszkontráta (WACC) meghatározása során a Csoport olyan diszkontrátákat határoz meg, amelyek tükrözik a pénz időértékére vonatkozó jelenlegi piaci értékeléseket és a pénztermelő egységre jellemző kockázatokat.

Az alábbi tábla megtérülő érték számítása során alkalmazott diszkontrátákat mutatja be, valamint szemlélteti a számítás érzékenység vizsgálatát a diszkontráta változása kapcsán. A kalkulációhoz használt WACC figyelembe veszi a nyereségadót is.

Jövedelemtermelő egységek	A kalkulációban használt WACC		Az a WACC érték, ahol a megtérülő érték a CGU könyv szerinti értéke alá csökkenne
	2022	2021	2022
Referencia Mosoda Zrt	9,56%	10,56%	45,39%
PFM Zrt	11,41%	10,56%	40,58%
Nyírségi Patyolat Zrt	11,41%	10,56%	18,49%
Románia	12,42%	11,10%	18,77%
Cseh leányvállalatok	9,80%	8,62%	19,06%
Szlovák leányvállalatok	7,69%	6,17%	16,55%
Szlovén leányvállalatok	8,60%	6,45%	34,72%
Lengyel leányvállalatok	10,88%		19,18%
Bulgária	8,82%		10,63%

Az alábbi táblázat a becslésben használt, következő 5 év tekintetében átlagos értékesítési bevétel, illetve hatékonyság növekedés mértékét mutatja (2022. évi kalkuláció), továbbá azt a mértéket, amelynél a megtérülő érték a CGU könyv szerinti értéke alá csökkenne és értékvesztés elszámolása válna szükségessé. A paraméterek változását egyesével, a többi feltétel változatlansága mellett vizsgáltuk. Az 5 éves időszakot követően a modell 2%-os átlagos árbevétel növekedést feltételez.

Jövedelemtermelő egységek	Átlagos árbevétel növekedés	Fordulópont (árbevétel)	Átlagos hatékonyság	Fordulópont (hatékonyság)
Referencia Mosoda Zrt	16%	-11%	19%	7%
PFM Zrt	6%	-22%	24%	6%
Nyírségi Patyolat Zrt	0%	-9%	15%	6%
Románia	18%	5%	0,68%	3%
Cseh leányvállalatok	14%	-2%	5%	2%
Szlovák leányvállalatok	14%	-1%	8%	4%
Szlovén leányvállalatok	10%	-16%	5%	1%
Lengyel leányvállalatok	10%	-2%	6%	4%
Bulgária	14%	9%	6%	5%

5.11 BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN

Társult vállalkozásnak tekintjük azokat a vállalatokat, amelyek felett a Csoport jelentős befolyással bír, viszont nem irányítja azokat; ez jellemzően 20-50%-os tulajdont jelent.

A társult vállalkozások a tőke módszerrel kerülnek könyvelésre, és bekerülési értéken kerülnek a könyvekbe. A Csoport társult vállalkozásokban lévő részesedése tartalmazza a beszerzéskor meghatározott goodwill értékét, csökkentve az esetleges értékvesztések halmozott értékével.

A Csoport társult és közös vállalkozásainak akvizíció utáni nyereségéből, illetve veszteségéből való részesedése az éves eredményben kerül elismerésre (Részesedés társult és közös vállalkozások eredményéből). Az akvizíció utáni mozgások halmozott értéke a befektetés könyv szerinti értékével szemben kerül elszámolásra. Ha a Csoport társult vállalkozásának veszteségéből való részesedése eléri vagy meghaladja a részesedés értékét, a Csoport csak abban az esetben ismer el a részesedés értékét meghaladó veszteséget, ha jogi vagy vélelmezett kötelezettséget vállalt, vagy kifizetéseket eszközölt a társult közös vállalkozás nevében.

A Csoport és társult vállalkozása közötti tranzakciók nem realizált nyeresége a társult vállalkozásban levő részesedés mértékéig kiszűrésre kerül.

A Csoportnak 2022. december 31-én nem volt jelentős társult vállalkozása.

A társult vállalkozások adatait az 5.3 megjegyzés tartalmazza.

Az anyavállalat részéről 2022. december 31-én fennáll az Airport Service Budapest Zrt. társult vállalkozással kapcsolatban vállalt garanciális kötelezettsége, melyet a vállalkozás MKB banknál fennálló hiteleinek fedezetéül vállalt. A vállalt kötelezettség maximális mértéke fordulónapon 251 m Ft volt.

5.12 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

Pénzügyi instrumentum minden olyan szerződés, amely valamely gazdálkodó egységnél pénzügyi eszközt, ugyanakkor egy másik gazdálkodó egységnél pénzügyi kötelezettséget vagy tőkeinstrumentumot keletkeztet. A pénzügyi eszközöket vagy pénzügyi kötelezettségeket akkor kell elszámolni, amikor az instrumentum szerződéses feltételei vonatkozóvá válnak a Csoportra nézve.

A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételére vagy eladására a Csoport a teljesítési időpont szerinti elszámolást alkalmazza. A szokásos módon történő vétel vagy eladás egy pénzügyi eszköz megvásárlása vagy eladása olyan szerződés alapján, amelynek feltételei az eszköz átadását az érintett piacon érvényben lévő szabályozás vagy szokványok által általában meghatározott időtávon belül írják elő.

5.12.1 Pénzügyi eszközök – számviteli politikák

A Csoport a pénzügyi eszközeit az alábbi kategóriába sorolja:

a) Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök

Az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök kategóriájába azok a pénzügyi eszközök sorolhatók, amelyek teljesítik a következő két kritériumot:

- az eszközt olyan üzleti modell keretében tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök tartása a szerződéses cash flow-k beszedése érdekében, és
- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag tőkeösszeg- és a fennálló tőkeösszeg utáni kamatkifizetések.

Egy pénzügyi eszköz amortizált bekerülési értéke a pénzügyi eszköznek a kezdeti megjelenítéskor meghatározott értéke, csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az ezen eredeti érték és a lejáratkor fizetendő összeg közötti különbséget effektív kamatlábmódszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával, és csökkentve az esetleges értékvesztés vagy behajthatatlanság miatti (közvetlenül, vagy egy értékvesztési számlán keresztül elszámolt) leírással.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök a vevőköveteléseket, kölcsönöket (beleértve a hiteleket, kölcsönöket is) és egyéb követelések között kimutatott pénzügyi eszközöket tartalmazzák.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök megjelenítésére akkor kerül sor, amikor a Csoport az adott kölcsönt ténylegesen folyósítja, illetve követelések esetén akkor, amikor a követelés alapjául szolgáló tranzakció teljesítésre kerül.

A Csoport kamatmentesen adott kölcsönei között a korábban munkavállalóknak adott kölcsönök még ki nem futott állománya jelenik meg. A kamatok, valamint az amortizációs költség elszámolása az effektív kamatláb-módszerrel történik.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök esetében a fentiekben leírtaknak megfelelően a Csoport a kapcsolódó tranzakciós költségeket, díjakat, jutalékokat a bekerülési érték részének tekinti és az effektív kamatláb-számítás során figyelembe veszi. A *tranzakciós költségek* olyan pótlólagos költségek, amelyek közvetlenül egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség megszerzésének, kibocsátásának vagy elidegenítésének tulajdoníthatók. A tranzakciós költségek magukban foglalják az ügynököknek (beleértve az értékesítési ügynökként eljáró munkavállalókat), tanácsadóknak, brókereknek és kereskedőknek fizetett díjakat és jutalékokat, a szabályozó hatóságok és értéktőzsdék által kivetett közterheket, az átruházással kapcsolatos adókat és illetékeket.

A kamatok, amortizációs költségek elszámolása az effektív kamatláb-módszerével történik.

Az effektív kamatláb az a kamatláb, amely a pénzügyi instrumentum várható élettartama alatti, vagy – amennyiben alkalmazható – egy ennél rövidebb időszak alatti, becsült jövőbeni pénzkifizetéseket vagy pénzbevételeket pontosan a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére diszkontálja.

A Csoport az effektív kamatláb kiszámításakor a pénzügyi instrumentum valamennyi szerződéses feltételét (pl. előtörlesztési, lehívási vagy hasonló opciók) figyelembe véve becsüli fel a cash flow-kat, ugyanakkor nem kell figyelembe vennie a jövőbeni hitelezési veszteségeket. A számításnak tartalmaznia kell minden olyan, a szerződő felek által egymásnak fizetett vagy egymástól kapott díjat és tételt, amelyek elválaszthatatlan részét képezik az effektív kamatlábnak, valamint tartalmaznia kell a tranzakciós költségeket és minden egyéb prémiumot vagy diszkontot.

12 hónapnál rövidebb futamidő esetén a Csoport nem tekinti jelentősnek a diszkonthatást és nem számol azzal.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök a rövid lejáratú eszközök között szerepelnek, kivéve a pénzügyi kimutatások fordulónapjától számított 12 hónapon túli lejáratú rendelkező eszközöket.

b) Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

Minden olyan adósságinstrumentum, amely nem teljesíti sem az amortizált bekerülési értéken történő értékelés feltételeit, sem az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken történő értékelés

feltételeit, az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök közé kerül besorolásra.

Főszabályként ebbe a kategóriába kerülnek besorolásra a tőkeinstrumentumok is, kivéve azokat, amelyek esetében a kezdeti megjelenítés során a Csoport az egyéb átfogó jövedelemmel szembeni értékelést választotta.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítése és követő értékelése valós értéken történik, a valós érték változásai az eredményben kerülnek megjelenítésre.

c) Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

A Csoport az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök kategóriába az olyan tőkeinstrumentumokat sorolja be, amelyeket a kezdeti megjelenítés során így jelölt meg.

A Csoport az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközöket kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken értékeli, később valós értéken értékeli ezen eszközöket, és a valós érték változását az egyéb átfogó jövedelemben jeleníti meg.

Amennyiben a tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódóan osztalékbevétele származik a Csoportnak, akkor az az eredményben az osztalékbevételek között kerül elszámolásra. Értékvesztési követelmény az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre vonatkozóan nincs.

A Csoport jelenleg nem rendelkezik egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökkel.

5.12.2 Pénzügyi kötelezettségek – számviteli politikák

A pénzügyi kötelezettségeket a Csoport kétféleképpen értékeli:

- amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi kötelezettségek,
- eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek.

A Csoport nem élt a kategóriák közötti átsorolás lehetőségével, illetve ezt nem is tervezi a jövőre nézve. Mindkét kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek valós értéken kerülnek a könyvekbe, későbbi értékelésük viszont eltérő (lásd lejjebb). A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból akkor vezetünk ki egy pénzügyi kötelezettséget (illetve annak egy részét), amikor rendezésre került – azaz a szerződéses kötelezettséget kiegyenlítettük, elengedték, vagy már nem érvényesíthető.

a) Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

A Csoport amortizált bekerülési értéken tartja nyilván azokat a nem származékos pénzügyi kötelezettségeket, amelyek nem kereskedési célúak, és amelyek nem kerültek megjelölésre, mint eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettség.

A hiteltartozások a megjelenítéskor valós értéken kerülnek felvételre a könyvekbe. A követő értékelés amortizált bekerülési értéken történik.

A Csoport a kapcsolódó tranzakciós költségeket, díjakat, jutalékokat az effektív kamatláb-számítás során figyelembe veszi. Ennek megfelelően a kamatok, valamint az amortizációs költség elszámolása az effektív kamatláb-módszerrel történik. 12 hónapnál rövidebb futamidő esetén a Csoport nem tekinti jelentősnek a diszkonthatást és nem számol azzal. Amortizált bekerülési értéken a Csoport jellemzően a felvett hiteleket, a szállítói kötelezettségeket és az egyéb pénzügyi kötelezettségeket értékeli.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek akkor kerülnek megjelenítésre a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, amikor a kötelezettség szerződéses feltételei a Csoportra vonatkozóvá válnak (kapott kölcsön esetében a megjelenítés akkor történik, amikor a kölcsön folyósításra kerül, szállítói kötelezettségek akkor kerülnek kimutatásra, amikor a vonatkozó tranzakció teljesítése megtörténik, illetve az osztalék akkor kerül megjelenítésre, amikor a tulajdonos jogosulttá válik).

5.12.3 Hitelek és egyéb pénzügyi kötelezettségek

A hiteleket és egyéb pénzügyi kötelezettségeket bekerüléskor a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken jelenítjük meg. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek. Az effektív kamatot a kötelezettség futamideje alatt az eredménykimutatásban (Kamatköltség) számoljuk el.

5.12.4 Szállítók és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismerjük el. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

5.12.5 Kötvények

A kötvények bekerüléskor tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek megjelenítésre, a későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek az IFRS 9 standardnak megfelelően.

2019-ben a B+N Referencia Zrt külső finanszírozási struktúrájának felülvizsgálatát kezdeményezte annak érdekében, hogy diverzifikálja és javítsa a Társaság hitelfortfóliójának lejárat szerkezetét. Ennek megfelelően a Társaság a Magyar Nemzeti Bank (MNB) Növekedési Kötvényprogramjának (NKP) keretei között történő kötvénykibocsátást hajtott végre és versenyképes árazású finanszírozási forráshoz jutott.

Az MNB 2019. július 1-jén indította el a Növekedési Kötvényprogramot, melynek célja a monetáris politikai transzmisszió hatékonyságának növelése a hazai vállalatikötvény-piac likviditásának bővítésén

keresztül. A Társaság a kötvény-kibocsátásból származó forrást meglévő hitelei kiváltására, akvizíciókra és egyéb beruházásokra használja fel.

Első alkalommal a 2019 december 18-án megtartott zártkörű aukción a 10 000 000 e Ft nominál értékű kibocsátandó kötvényeket 9 868 750 e Ft értékben jegyezték a meghívott résztvevők. A kötvények jegyzett értékét 2019 december 20-án a Társaság rendelkezésére bocsátották a kötvényt jegyző résztvevők. Ezt követően 2020 március 20-án a „B+N 2029/01” Kötvények regisztrációra kerültek a Budapesti Értéktőzsde XBond multilaterális kereskedési rendszerében.

A kötvények 2019-es bekerülésekor valós értéken (8 721 millió forint) kerültek megjelenítésre, mely módosult a kapott prémium értékével (1 147 millió forint), így a kötvény átlaghozama 4,77%.

Ezt követően a 2021 június 22-én megtartott nyilvános aukción a 13 200 000 e Ft nominál értékű kibocsátandó kötvényt 13 199 634 e Ft értékben jegyezték a résztvevők. A kötvények jegyzett értékét 2021 június 24-én a Társaság rendelkezésére bocsátották a kötvényt jegyző résztvevők. Ezt követően 2021 szeptember 24-én a „B+N 2031/A” Kötvények regisztrációra kerültek a Budapesti Értéktőzsde XBond multilaterális kereskedési rendszerében.

A kötvények 2021-es bekerülésekor valós értéken (11 847 millió forint) kerültek megjelenítésre, mely módosult a kapott prémium értékével (1 353 millió forint), így a kötvény átlaghozama 5,45%.

A kötvények a későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek az IFRS 9 szabályainak megfelelően. A kötvényekért kapott érték és a visszafizetésekor esedékes érték közötti különbség a kötvény lejárat ideje alatt az effektív kamatláb módszerével kerül elszámolásra a kamatköltségek között.

Az alábbi táblázat mutatja a főbb paramétereket:

Kötvény kódja	„B+N 2029 kötvény”	„B+N 2031/A kötvény”
Kibocsátás	2019.12.20	2021.06.24
Kötvény lejárat	2029.12.20	2031.06.24
Névérték (e Ft)	10 000 000	13 200 000
Kamatozás típusa	Fix	Fix
Kupon (nominális kamatláb)	2,90%	3,50%
Átlaghozam	4,77%	5,45%
Effektív kamatláb	4,77%	5,45%

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

A Csoport eredménnyel szemben valós értéken tartja nyilván pénzügyi elszámolással záruló származékos ügyletet (határidős vételi, eladási, illetve swap ügyletek).

A Csoport a származékos ügyleteit a derivatív ügyletekre vonatkozó általános értékelési szabályoknak megfelelően számolja el (értékelés az eredménnyel szemben valós értéken), azokra a fedezeti számvitelt – választása szerint – nem alkalmazza, bár gazdasági értelemben véve ezek fedezeti ügyletek.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek kezdeti megjelenítése és követő értékelése valós értéken történik, a valós érték változásai az eredményben kerülnek megjelenítésre.

5.13 LÍZINGEK

A Csoport érintett tagja a lízingszerződés megkötésének napján felméri, hogy a szerződés lízingnek minősül-e vagy tartalmaz-e lízinget. Egy szerződés lízingnek minősül vagy lízinget tartalmaz, ha egy időszak tekintetében ellenérték fejében átadja a jogot egy azonosított eszköz használatának ellenőrzése felett. A Csoport az IFRS adta szempontok szerint állapítja meg, hogy egy szerződés átadja-e a jogot egy azonosított eszköz használatának ellenőrzése felett.

A lízing futamideje azon a napon indul, amikor a lízingbeadó az eszközt ténylegesen használatra elérhetővé teszi a lízingbeadó számára. A futamidő magában foglalja a fel nem mondható időszak mellett az opcionális hosszabbítások időszakát, amennyiben észszerűen bizonyos, hogy az opció lehívásra kerül, továbbá az opcionális felmondással érintett időszakokat, amennyiben észszerűen bizonyos, hogy a felmondási opció nem kerül lehívásra. A fel nem mondható időszak magában foglalja a lízingbeadó által a lízingbe vevő számára biztosított díjmentes időszakokat is.

5.13.1 A Csoport, mint lízingbeadó

A Csoport jelenleg Magyarországon ad bérbe bér munkaruhákat pénzügyi lízing keretében.

Operatív lízingek

Azokat a lízingeket, amelyeknél a tulajdonlással járó kockázatok és hasznok jelentős része a lízingbeadónál marad, operatív lízingként sorolja be a Csoport. Az operatív lízing keretein belül a kapott fizetések (a lízingbe vevőnek adott ösztönzők nélkül) a lízing futamideje alatt lineárisan az eredményben számolja el. A munkaruha bérbeadási ügyletek során bérbeadott szekrények továbbá a síktextilek lízingjét operatív lízingnek minősíti.

Pénzügyi lízingek

Eszközök pénzügyi lízing keretében történő lízingbe adása esetén a lízingfizetések jelenértéke követelésként kerül megjelenítésre. A követelés bruttó értéke és a követelés jelenértéke közötti különbözetet meg nem szolgált pénzügyi bevételként kerül kimutatásra. A pénzügyi lízingből származó bevétel két részből áll: kamatból és tőketörlesztésből.

A Csoport az IFRS 16 előírásaival összhangban a munkaruha bérbeadási ügyletek során bérbeadott ruházati cikkek lízingjét pénzügyi lízingnek tekinti.

Allízing

A Csoport jelenleg nem rendelkezik allízinggel.

5.13.2 A Csoport, mint lízingbe vevő

A Csoport tagjai lízingbe vevőként irodabérlettel, raktárbérlettel, gépkocsibérlettel, illetve egyéb eszközökkel kapcsolatos lízingügyletekkel rendelkeznek.

Kezdeti megjelenítés és értékelés

A lízing kezdetekor a Csoport tagja megjeleníti a lízingelt eszközt, valamint a kapcsolódó lízingkötelezettséget is.

A Csoport az IFRS 1 előírásaival összhangban él az első alkalmazók mentességének lehetőségével és az áttérés során a lízing kötelezettségeit a fennmaradó lízing kifizetések jelenértékén értékeli (az áttérés napi járulékos kamatlábbal diszkontálva), a használati jog eszközt pedig a lízingkötelezettség előre megfizetett díjakkal módosított értékén veszi fel a nyitó mérlegbe.

A nem lízing komponensek tekintetében él az IFRS 16 adta gyakorlati egyszerűsítés lehetőségével és nem választja le a nem lízingkomponenseket az lízing ügyletektől a következő eszközcsoporthoz esetén:

- gépjárművek
- takarítógépek

A lízingelt eszköz a lízing kezdetekor egy használati jogot megtestesítő eszközként kerül aktiválásra, értékét a bekerüléskor a lízing kötelezettség, a kezdeti közvetlen költségek, az előre fizetett lízingdíjak és a leszerelési és helyreállítási költségek összege adja, csökkentve az esetleges lízingösztönzők összegével.

A lízingelt eszköz a kezdőnapon ennek megfelelően bekerülési értéken, a lízingkötelezettség pedig az addig a napig ki nem fizetett lízingdíjak inkrementális kamatlábbal diszkontált jelenértékén jelenik meg a Csoport pénzügyi kimutatásaiban.

Követő értékelés

A Csoport a kezdőnap után a használati jog-eszközt bekerülési érték modell alkalmazásával értékeli.

A lízing kezdőnapja után a használati jog eszközre a lineáris módszer szerint értékcsökkenést számol el, a kezdőnaptól számítva a hasznos élettartam vagy a lízing futamidejének vége közül a korábbi időpontig bezárólag, kivéve, ha ésszerű bizonyosság van arra, hogy a lízing futamidő végén a tulajdonjog a Csoport tagjára száll át, amely esetben a lízingelt eszköz a becsült hasznos élettartama alatt kerül értékcsökkentésre. A használati jog eszközök becsült hasznos élettartama ugyanolyan módon kerül meghatározásra, mint az ingatlanok, gépek és berendezések esetében.

A Csoport a kezdőnap után a lízing kötelezettséget a jövőbeli lízingdíjak jelenértékeként határozza meg.

A követő értékelés során minden lízingfizetés úgy kerül megosztásra a fennálló kötelezettség és a pénzügyi ráfordítások között, hogy a kötelezettség fennmaradó egyenlegére állandó kamatlábat eredményezzen. A kapcsolódó lízingkötelezettségek a rövid és a hosszú lejáratú kötelezettségek között kerülnek megjelenítésre. A pénzügyi ráfordítás kamat részét az eredmény terhére a lízing futamideje alatt úgy számolja el minden időszakban, hogy a kötelezettség fennmaradó egyenlegére állandó időszaki kamatlábat eredményezzen.

Rövid futamidejű lízingek

A Csoport döntése alapján nem jelenít meg használatijog-eszközt és lízing kötelezettséget rövid futamidejű eszközök lízingje esetén, ha azok futamideje kevesebb, mint 12 hónap.

Kisértékű eszközök lízingje

A Csoport döntése alapján nem jelenít meg használatijog-eszközt és lízing kötelezettséget kis értékű eszközök lízingbevétele esetében. A kisértékűnek tekintett eszközcsoportok újkori, eredeti egyedi beszerzési értéke jellemzően nem haladja meg a 2 millió forintot vagy 5 000 EUR-val egyenértékű más nemzeti devizában kifejezett értéket.

Jellemzően kisértékű eszköz lízingjének minősülnek az alábbi eszköztípusokra kötött bérleti szerződések:

- alkalmazottak által történő (nem nagyipari) felhasználásra szánt számítástechnikai eszközök (pl. GPS készülékek, nyomtató, fénymásoló, személyi számítógép stb.)
- kisebb tisztító berendezések
- takarítógépek
- mobiltelefonok
- szőnyegek

Annak értékelését, hogy a mögöttes eszköz kisértékű-e, abszolút alapon végzi el a Csoport.

Egy mögöttes eszköz csak akkor lehet kisértékű, ha a mögöttes eszközt vagy önmagában, vagy a számára könnyen elérhető más erőforrásokkal együtt hasznosítani tudja, és a mögöttes eszköz nem függ erősen más eszközöktől, vagy azokhoz nem kötődik szorosan. A mögöttes eszköz lízingje nem minősül kisértékű eszköz lízingjének, ha az eszköz jellege miatt az eszköz újkorában jellemzően nem kisértékű, továbbá, ha a Csoport tagja allízingbe adja, vagy várhatóan allízingbe adja az eszközt, akkor a főlízing nem minősül kisértékű eszköz lízingjének.

A Csoport a mögöttes eszköz értékét az eszköz újkori értéke alapján értékeli, függetlenül a lízingelt eszköz korától.

A rövid futamidejű és a kisértékű eszközök esetén a lízingekhez kapcsolódó lízingdíjak a lízingfutamidő alatt lineáris módszerrel, ráfordításként kerülnek elszámolásra.

5.13.3 Lízingek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

A pénzügyi lízing keretében Magyarországon bérbeadott munkaruhákkal kapcsolatos lízing követelésekről a 5.17.1 és a 5.17.2 számú megjegyzésekben található információ.

Bérbe vett eszközökkel kapcsolatos megjegyzések

A Csoport tevékenységéhez irodát, gépjárműveket és takarító eszközöket vesz bérbe, melyekkel kapcsolatban használati jog eszközt és lízingkötelezettséget mutat ki a könyveiben.

A lízingszerződések többnyire változó díjazásúak. Ezen belül vannak a lízingbeadó által évente felülvizsgált szerződések, illetve indexhez kötöttek mely jellemzően a 3 havi BUBOR esetleg EURIBOR vagy EUROSTAT.

A Csoport az ingatlanok kétharmadát határozatlan idejű szerződéssel bérli. A fennmaradó szerződések negyede tartalmaz hosszabbítási opciót.

A járműveket jellemzően határozott idejű szerződések keretében bérli a Csoport, melyek jellemzően nem tartalmaznak sem felmondási, sem hosszabbítási opciót.

A pénzügyi kimutatások összeállításakor a Csoport tagja megvizsgálja, hogy felmerült-e olyan körülmény, amely a Csoport kontrollja alatt áll és befolyásolhatja a határozatlan idejű lízingszerződések becsült futamidejét.

Az IFRS-ek első alkalmazásakor a Csoport csak azokat a szerződéseket vette fel használati jog eszközként és kötelezettséggként, melyek az áttérés időpontjától számítva még legalább 12 hónapig érvényben voltak. Az ily módon rövidtávúnak minősülő bérleti és lízing díjak összege a konszolidált eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyag jellegű ráfordítások és igénybe vett szolgáltatások során jelenik meg.

A határozatlan idejű szerződések esetén becsült lejáratit időt alkalmazott, amelyek a következők:

- az ingatlanoknál 5 éves lejáratit időt állapított meg, mivel a hosszútávon bérelt Ingatlanok bérleti szerződése általában 5 évre kötöttek,
- a gépkocsinál 4 éves lejáratit időt állapított meg, mivel a hosszútávon bérelt gépkocsik bérleti szerződése általában 4 évre szólnak,

Ezt követően a lízingfutamidő felülvizsgálatát a Csoport az IFRS 16.20-21 alapján bekövetkező feltételek esetében vizsgálja felül. Az IFRS-ek első alkalmazására való tekintettel ezen becslések első alkalommal kerültek megállapításra, felülvizsgálatukat a Csoport nem látja indokoltnak.

Használati jog eszközök

Használati jog eszközök állományának változása:

Összehasonlító időszaki adatok

	Használati jog eszköz kategóriák			
Bekerülési érték	Ingtatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Nyitó egyenleg 2021.01.01	3 426	2	1 655	5 083
Kezdeti megjelenítés	2 117	168	1 276	3 561
Akvizíció	722	371	473	1 566
Újraértékelés	1	0	27	29
Módosítások	0	0	1	1
Növekedések összesen	2 840	539	1 778	5 157
Újraértékelés	0	0	1	1
Módosítások	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0
Kivezetés	5	0	71	76
Csökkenések összesen	5	0	72	77
Átváltási különbözet	25	28	25	78
Záró egyenleg 2021.12.31	6 286	569	3 387	10 242

	Használati jog eszköz kategóriák			
Értéksökkenés	Ingtatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Nyitó egyenleg 2021.01.01	362	0	386	748
Időszaki értéksökkenés	845	122	836	1 803
Újraértékelés				0
Módosítások				0
Növekedések összesen	845	122	836	1 803
Újraértékelés	0	0	0	0
Módosítások	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0
Kivezetés	4	0	71	75
Csökkenések összesen	4	0	71	75
Átváltási különbözet	4	6	10	20
Záró egyenleg 2021.12.31	1 206	128	1 162	2 496

Nyitó nettó érték 2021.01.01	3 064	2	1 269	4 335
Záró nettó érték 2021.12.31	5 080	441	2 225	7 746

Tárgyidőszaki adatok

	Használati jog eszköz kategóriák			
Bekerülési érték	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Nyitó egyenleg 2022.01.01	6 286	570	3 385	10 241
Kezdeti megjelenítés	3 151	279	1 518	4 948
Akvizíció	130	50	340	520
Újraértékelés	129	0	373	502
Módosítások	85	0	274	359
Növekedések összesen	3 495	329	2 505	6 329
Újraértékelés	77	0	440	517
Módosítások	2 294	0	320	2 614
Átsorolás	0	4	1	5
Kivezetés	143	46	405	594
Csökkenések összesen	2 514	50	1 166	3 730
Átváltási különbözet	83	61	62	205
Záró egyenleg 2022.12.31	7 350	909	4 786	13 045

	Használati jog eszköz kategóriák			
Értékcsökkenés	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Nyitó egyenleg 2022.01.01	1 206	128	1 161	2 495
Időszaki értékcsökkenés	1 143	231	1 233	2 607
Újraértékelés	0	0	0	0
Módosítások	0	0	0	0
Növekedések összesen	1 143	231	1 233	2 607
Újraértékelés	4	0	139	143
Módosítások	334	0	85	419
Átsorolás	0	2	0	2
Kivezetés	151	46	413	610
Csökkenések összesen	489	48	637	1 174
Átváltási különbözet	11	14	23	48
Záró egyenleg 2022.12.31	1 871	325	1 781	3 977

Nyitó nettó érték 2022.01.01	5 080	442	2 224	7 746
Záró nettó érték 2022.12.31	5 479	584	3 005	9 068

5.13.4 Lízing kötelezettségek

Lejárat elemzés – Szerződés szerinti diszkontálatlan cash flow-k	2022.12.31	2021.12.31
1 éven belül	2 950	1 887
1-5 év	6 439	4 559
5 éven túl	1 815	1 694
Diszkontálatlan lízing kötelezettségek összesen december 31-én	11 204	8 140
Pénzügyi helyzet kimutatásban szereplő lízing kötelezettségek december 31-én		
Rövid lejáratú	2 530	2 144
Hosszú lejáratú	7 179	5 984

Lízingkötelezettségek kamata

A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás:

2022.évben 381 m Ft

2021.évben 266 m Ft.

Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések

A tételek a konszolidált eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyag jellegű ráfordítások és igénybe vett szolgáltatások során jelennek meg:

2022.évben: 655 m Ft

2021.évben: 378 m Ft

5.14 AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN NYILVÁNTARTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A következő tételek kerülnek ide besorolásra:

- pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek;
- 3 hónapon túli bankbetétek;
- vevőkövetelések;
- egyéb pénzügyi követelések

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítésként valós értéken kerülnek be a könyvekbe, ezt követően amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre az effektív kamatláb módszer alkalmazásával, amely csak 12 hónapot meghaladó lejáratú követelések esetén releváns.

5.15 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök közé tartozik a házipénztár, a bankban elhelyezett pénz és minden más olyan, nagymértékben likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot, de nem tartozik ide a folyószámlahitel.

A készpénz- és számlakövetelések a készpénzt, a bankbetéteket, valamint azokat a rövid távú, a megszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú befektetéseket tartalmazzák, amelyeket a Csoport rövid távú kötelezettségeinek kiegyenlítéséhez használ fel, illetve amelyek valós érték kockázata nem jelentős.

Ezek a pénzügyi eszközök hitelkockázatnak vannak kitéve, melyről bővebb információ az 5.7 megjegyzésben található.

Értékvesztés elszámolására nem került sor a bemutatott időszakokban.

3 hónapon túli bankbetétek

A 3 hónapon túli bankbetétek közé tartoznak a 3 hónapon túli lejáráttal rendelkező bankbetétek és egyéb likvid betétek és értékpapírok.

A Csoport nem rendelkezik 3 hónapon túli bankbetétekkel.

Az alábbi táblázatok a Csoport pénzeszközeinek szerkezetét mutatják be:

Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesel	2022.12.31	2021.12.31
Pénztár	15	7
Látra szóló bankbetétek	6 280	40 328
Lekötött bankbetétek	16 088	0
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesel	22 383	40 334
		0
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek a cash-flow kimutatásban	22 383	40 334

5.16 VEVŐKÖVETELÉSEK

5.16.1 A vevőkövetelésekre vonatkozó számviteli politikák

Értékvesztés

A Csoport a vevőkövetelésekre – mint az IFRS 15 hatálya alá tartozó tranzakciókból származó követelésekre – az IFRS 9 által megengedett egyszerűsített értékvesztési módszert alkalmazza, a teljes élettartam alatt várható veszteség meghatározását értékvesztés mátrix segítségével végzi.

Amennyiben az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott vevőkövetelések hitelkockázata jelentősen nőtt meg kell becsülni azt az összeget, amennyi a várható jövőbeni megtérülés az adott követelésből, és ezt összehasonlítani a könyv szerinti értékkel, a különbözetet pedig elszámolni értékvesztésként. Az eszköz könyv szerinti értékét egy értékvesztés számla alkalmazásával kell csökkenteni. A veszteség összegét követelések értékvesztésekként kell elszámolni (Konszolidált átfogó jövedelem kimutatás Egyéb bevételek (ráfordítások sora).

Amennyiben a hitelkockázat nem nőtt jelentősen valamely egyedileg értékelt vevőkövetelés esetében, az adott követelést be kell illeszteni egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportba és a csoportokat tesztelni értékvesztés szempontjából. Az értékvesztés szempontjából egyedileg megvizsgált azon követeléseket, amelyekre értékvesztést számolunk el, vagy amelyekre a korábban elszámolt értékvesztés megmarad, nem kell bevonni a csoportos értékvesztési vizsgálatba.

A vevőkövetelések értékvesztésének két kategóriáját különböztethetjük meg:

- számlázott
- nem számlázott bevételek.

A követeléseket a számla lejáratának dátumához viszonyítva korosítjuk és a múltbeli adatok alapján számolt meg nem térülési rátákkal megszorozva a nyitott követelésállományt kalkuláljuk az értékvesztés összegét.

A meg nem térüléseket a múltbeli tapasztalatok alapján határozzuk meg, azonban azokat korrigálni kell az aktuális információkkal, amelyek a korábbi időszakot nem érintették, de a következő időszakot befolyásolják, illetve azokkal, amelyek a korábbi időszakot érintették, de már nem állnak fenn. Az értékvesztés kalkuláció során előre tekintő információk is figyelembevételre kerülnek.

Amennyiben egy követelést behajthatatlannak minősítünk, annak összege leírásra kerül. A korábban leírt összeg megtérülése a Konszolidált átfogó jövedelem kimutatás Egyéb bevételeke (ráfordítások) sorában kerül elszámolásra.

Kivezetés

A Csoport akkor vezeti ki a pénzügyi eszközöket, ha a szerződéses pénzáramokhoz való jogai megszűnnek vagy lejárnak, vagy ha az eszközökhöz kapcsolódó szerződéses jogok átruházásra kerülnek (vagyis, ha a tulajdonlásból eredő lényeges hasznok és kockázatok átruházásra kerülnek, vagy ha nem kerülnek átruházásra, de a Csoport nem is tartja meg őket, és a pénzügyi eszköz ellenőrzését nem tartja meg).

A kivezetéssel járó eredmény a könyv szerinti érték, illetve a kapott ellenérték, valamint az egyéb átfogó jövedelemben felhalmozott eredmény összegének különbözeteként kerül meghatározásra, amely különbözet az eredményben, a pénzügyi tevékenység bevétele vagy pénzügyi tevékenység ráfordítása soron kerül megjelenítésre.

Annak értékelése előtt, hogy helyénvaló-e, és milyen mértékig indokolt egy pénzügyi eszköz kivezetése, a Csoport meghatározza, hogy a kivezetés követelményeit egy pénzügyi eszköz (vagy hasonló pénzügyi eszközök egy csoportja) egy részére vagy egészére kell-e alkalmaznia.

5.16.2 Vevőkövetelések a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

Vevőkövetelések– könyv szerinti érték

Vevőkövetelések	2022.12.31	2021.12.31
- külső felektől	38 658	27 255
- társult vállalkozástól	1 579	1 243
- értékvesztése	-622	-673
Vevőkövetelések összesen	39 615	27 824

A Csoport vevőinek körét köz- és magánszférába tartozó partnerek alkotják. A 2022 évi záró vevőkövetelés állományának 27%-a négy jelentős vevőnkkel szemben áll fenn, akik a közsférában működnek. Ezen vevők esetében a Csoport hitelezési veszteségre nem számít. A Csoportnak a tárgyév mérlegfordulónapján nincs olyan vevője van, akinek a részaránya az év végi nyitott követelés állományból meghaladja a 20 %-ot.

Vevőkövetelések lejárat bontása

Az alábbi táblák a Csoport vevőköveteléseit mutatják be országok szerinti és lejáratától számított kor szerinti megbontásban.

A vevőkövetelések a mérleg fordulónapján értékvesztéssel csökkentett értékkel kerülnek bemutatásra.

B+N Csoport Konszolidált beszámoló

(adatok millió Ft-ban kivéve, ha másképpen van jelölve)

Korosított vevő követelések	Könyv szerinti érték	Értékvesztés	0-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 nap -
2022.12.31	39 615	-622	37 437	550	1 014	1 007	228
Magyarország	28 768	-442	26 678	515	963	976	78
Lengyelország	3 390	-54	3 361	9	19	20	34
Csehország	3 169	-10	3 135	8	23	8	5
Szlovákia	1 630	-84	1 630	0	0	0	84
Románia	1 329	-1	1 316	6	4	3	1
Szlovénia	1 162	-31	1 151	11	5	0	26
Bulgária	167	0	166	1	0	0	0
2021.12.31	27 824	-673	26 615	487	559	260	576
Magyarország	21 586	-531	21 243	31	130	235	478
Csehország	2 572	-13	2 545	6	18	3	13
Szlovákia	1 597	-70	871	328	387	22	59
Szlovénia	1 087	-59	1 093	14	13	0	26
Románia	982	0	863	108	11	0	0

A vevőkövetelések döntő többségére az értékvesztés portfólió alapon, az egyszerűsített megközelítéssel került elszámolásra. Az éven túli vevőkövetelések teljes egészében értékvesztésre kerültek.

A Nem számlázott követelések korosítási szempontból a nem lejárt követelések kategóriájába tartoznak.

A Szerződéses eszközök esetében a megrendelők hitelképességét figyelembevéve nem számítunk hitelezési veszteségre.

Korosított egyenleg	Lejárat időn belül	0-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 nap -	Összesen
2022.12.31-én							
Becsült hitelezési veszteség (%)	-0,12%	-0,41%	-5,92%	-9,81%	-20,79%	-100,00%	
Számlázott vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	28 843	2 593	550	1 014	1 007	228	34 235
Nem számlázott vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	6 002	0	0	0	0	0	6 002
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzüintézzel szemben (értékvesztés előtt)	0	0	0	0	0	42	42
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	597	0	0	0	0	0	597
Értékvesztés	-42	-11	-33	-99	-209	-270	-665

Korosított egyenleg	0-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 nap -	Összesen
2021.12.31-én						
Becsült hitelezési veszteség (%)	-0,08%	-0,99%	-7,94%	-8,71%	-100,00%	
Számlázott vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	19 950	487	559	260	576	21 831
Nem számlázott vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	6 665	0	0	0	0	6 665
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzüintézzel szemben (értékvesztés előtt)	0	0	0	0	42	42
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	7 633	0	0	0	0	7 633
Értékvesztés	-26	-5	-44	-23	-618	-716

5.16.3 Követelések értékvesztése

Az alábbi táblázat a fenti követelésekre elszámolt értékvesztést és annak mozgásait mutatja be a 2022-es üzleti évre vonatkozóan.

Az alábbi táblázat a Csoport által 2022-ben elszámolt értékvesztést és mozgásait országok szerinti bontásban tartalmazza.

Értékvesztés változása	Magyarország	Bulgária	Csehország	Lengyelország	Szlovákia	Szlovénia	Románia	Összesen
2022.01.01 Nyitó állomány, amelyből	573	0	13	0	70	59	0	715
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	531		13		70	59	0	673
- Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzüintézzel szemben	42		0		0	0	0	42
2022 évi változások:								
- Akvizíció				59				59
- Tárgyévi értékvesztés elszámolása	186		8	12	82		1	289
- Tárgyévi értékvesztés visszairás	273		12	21	74	33	0	412
- Árfolyamkülönbség			1	6	6	5	0	18
2022.12.31 Záró állomány, amelyből	485	0	10	56	84	31	1	667
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	443	0	10	53	84	31	1	622
- Egyéb követeléshez kapcsolódó	42			3				45



Összehasonlító időszak adatai:

Értékesítés változása	Magyarország	Csehország	Szlovákia	Szlovénia	Románia	Összesen
2021.01.01 Nyitó állomány, amelyből	211	0	0	0	0	211
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	169	0	0	0	0	169
- Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzügyi állománnyal szemben	42	0	0	0	0	42
2021 évi változások:						
- Akvizíció	16	9	591	66	0	682
- Tárgyévi értékesítés elszámolása	440	3	0	2	0	445
- Tárgyévi értékesítés visszairás	-94	0	-477	0	0	-571
Forgalom	534	3	477	2	0	1 016
- Árfolyamkülönbözet	0	0	-44	-9	0	-53
2021.12.31 Záró állomány, amelyből	573	13	70	59	0	715
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	531	13	70	59	0	673
- Egyéb követeléshez kapcsolódó	42	0	0	0	0	42

További információ a követelésekhez kapcsolódó hitelezési kockázatok elemzéséről az 5.7 megjegyzésben található.

5.17 EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Az Egyéb pénzügyi eszközök a beszámolási időszak végétől számított 12 hónapnál rövidebb (rövid lejáratú) és hosszabb (hosszú lejáratú) lejáratú rendelkező követeléseket foglalnak magukban. Ezek a pénzügyi eszközök az 5.7 megjegyzés alatt leírt hitelkockázatnak vannak kitéve. Az Egyéb rövid és hosszú lejáratú pénzügyi eszközökre elszámolt értékvesztés vagy annak visszairása nem jelentős.

5.17.1 Egyéb (rövid lejáratú) pénzügyi követelések

Egyéb pénzügyi követelések	2022.12.31	2021.12.31
Adott kaució, óvadék, letét	2 155	1 931
Lízing követelés	232	270
Elhatárolt kamatbevétel (SWAP ügylet)	42	240
Adott rövid lejáratú kölcsön	670	102
Tulajdonossal szembeni követelés	-	1 501
Egyéb követelések	960	1 040
Ebből társult vállalatokkal szembeni	960	657
Egyéb pénzügyi követelések összesen	4 058	5 084

Az Adott kaució, óvadék, letét értéke lényegében a 13,2 milliárdos kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó SWAP kamatláb csere ügylethez kapcsolódik.

A Csoport az Egyéb pénzügyi követelések között jeleníti meg az anyavállalat lízing követeléseinek éven belül esedékes részét. Ezek a tételek azon bérbeadott bértextíliákhoz kapcsolódnak, amelyek az IFRS 16 előírásai szerint pénzügyi lízingnek minősülnek.

5.17.2 Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

Egyéb hosszú lejáratú eszközök	2022.12.31	2021.12.31
Kaució, ajánlati biztosíték	2 181	840
Értékpapírok	480	-
Lízing követelés	247	209
Adott kölcsön	-	185
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	1	0
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	2 909	1 234

Az ajánlati biztosítékok és bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciók jellemzően hosszú távú követelések.

Az értékpapírok között a B+N Referencia Zrt által 2022. április 27-én vásárolt, 1,6 millió darab AKKO Invest Nyrt. által kibocsátott részvénye került kimutatásra. A tőzsdén jegyzett társaságban a B+N Referencia Zrt. 4,7968% tulajdonrésze van.

A Csoport az Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között jeleníti meg a lízing követelések éven túl esedékes részét. Ezek a tételek azon bérbeadott bértextíliákhoz kapcsolódnak, amelyek az IFRS 16 előírásai szerint pénzügyi lízingnek minősülnek.

5.18 Pénzügyi eszközök értékvesztése

A pénzügyi eszközök értékvesztésének meghatározása során két mérési alap közül az egyik alkalmazandó:

- várható hitelezési veszteség összege az elkövetkező 12 hónapban; vagy
- az eszköz teljes élettartama alatt várható hitelezési veszteség.

A pénzügyi eszköz megromlott hitelképességűnek minősül, ha bekövetkezett egy vagy több olyan esemény, amely káros hatással van a pénzügyi eszköz becsült jövőbeli cash flow-ira.

Bizonyítékok, hogy egy pénzügyi eszköz „megromlott hitelképességűek” magában foglalja a következő megfigyelhető adatokat is:

- a hitelfelvevő vagy kibocsátó jelentős pénzügyi nehézségei;
- szerződésszegés, mint például nemteljesítés vagy több mint 90 napos késedelem;
- hitel vagy előleg átütemezése a Csoport által olyan feltételekkel, amelyeket a Csoport máskülönben nem mérlegelne;
- valószínű, hogy a hitelfelvevő csődbe megy, vagy egyéb pénzügyi átalakítás alá kerül; vagy
- egy értékpapír aktív piacának pénzügyi nehézségek miatti megszűnik.

A Csoport akkor tekint egy pénzügyi eszközt nem teljesítőnek, amikor:

- nem valószínű, hogy az adós teljes egészében kifizeti tartozásait a Csoportnak anélkül, hogy az olyan intézkedésekhez folyamodna, mint például a biztosíték érvényesítése (ha van biztosíték); vagy
- a pénzügyi eszköz több mint 90 napos késedelemben van.

Amennyiben az eszköz hitelkockázatában a kezdeti megjelenítést követően jelentős növekedés következik be, az értékvesztés meghatározására a teljes élettartam alatt várható veszteség alkalmazandó, egyéb esetben a 12 havi várható hitelezési veszteség kerül megjelenítésre.

A Csoport a vevőkövetelésekre – mint az IFRS 15 hatálya alá tartozó tranzakciókból származó követelésekre – az IFRS 9 által megengedett egyszerűsített értékvesztési módszert alkalmazza, a teljes élettartam alatt várható veszteség meghatározását értékvesztés mátrix segítségével végzi.

5.19 Pénzügyi kötelezettségek a pénzügyi helyzet kimutatásban

5.20 Kötelezettségek szállítók felé

A szállítói kötelezettségek nem kamatozóak és minden esetben egy évnél rövidebb futamidejűek.

A Csoport devizakockázatnak és likviditási kockázatnak való kitettségére vonatkozó részletes információ az 5.7 megjegyzésekben szerepel.

5.21 EGYÉB PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Tartozások kötvénykiadásból	21 250	21 172
Szállítóktól garanciális kötelezettségként viszatartott összeg	0	35
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	3
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	21 250	21 210
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt CCIRS ügyletből származó kötelezettség	3 735	2 569
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	3 735	2 569

A kötvényekről információ a 5.12.5 számú megjegyzésben található.

Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Osztalék kötelezettség	7 278	3 558
Rövid lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól	958	674
Kötvényekkel kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek	249	0
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség	52	5
Összesen	8 537	4 237

5.21.1 További közzétételek a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásairól

Az alábbi táblázat tartalmazza a nettó adósságállományban bekövetkezett változásokat a Konszolidált cash-flow kimutatásra gyakorolt hatásaival együtt, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásait értékelhessék.

További pénzmozgással nem járó pénzügyi kötelezettségek főként a CCIRS ügylet kapcsán elszámolt valós értékelés különbözetét és a lízing kötelezettségek változását tartalmazzák.

	Pénzügyi tevékenységekből származó cash flowt érintő változások					
	Nyitó egyenleg 2022.01.01	Üzleti tevékenységekből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzmozgással nem járó pénzügyi kötelezettségek	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Egyéb	Záró egyenleg 2022.12.31
Lízing kötelezettségek	8 128	0	4 500	-2 919	0	9 709
Kötvények	21 172	0	830	-752	0	21 250
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	19 974	3 991	1 166	225	0	25 356
Pénzügyi kötelezettség	49 274	3 991	6 496	-3 446	0	56 315

Osztalék és Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett összegek -4 279

Pénzügyi tevékenységre fordított nettó cash flow -7 726

	Pénzügyi tevékenységekből származó cash flowt érintő változások					
	Nyitó egyenleg 2021.01.01	Üzleti tevékenységekből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzmozgással nem járó pénzügyi kötelezettségek	Kötvény kibocsátásából befolyt összegek	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Záró egyenleg 2021.12.31
Lízing kötelezettségek	4 425	0	5 446	-1 743	0	8 128
Kötvények	8 861	0	-599	13 200	-290	21 172
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	7 523	12 452	2 569	0	-266	19 974
Pénzügyi kötelezettség	20 809	12 452	7 416	13 200	-2 033	49 274

Osztalék és Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett összegek -2 182

Pénzügyi tevékenységre fordított nettó cash flow 8 719

A Csoport nem rendelkezik lényeges biztosítékokkal a pénzügyi eszközei vonatkozásában.

Egyéb pénzügyi eszközök vagy kötelezettségek között nem történt átsorolás másik pénzügyi instrumentum kategóriába. Nem történt olyan pénzügyi eszközátadás, amely ne felelt volna meg a kivezetés követelményeinek. A Csoportnak nem voltak többszörösen beágyazott származékos termékeket tartalmazó, összetett pénzügyi instrumentumai.

5.22 SZERZŐDÉSES ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK

Jelenleg a Csoport egyetlen tagja, a B+N Referencia Zrt. végez olyan tevékenységet melyből szerződéses eszközök, illetve kötelezettségek keletkeznek.

Az építési szerelési szolgáltatások bevételeit a vevővel közösen egyeztetve időszakosan számlázza a Csoport. A szerződéses követelések olyan projekt feladatokból erednek melyek 2022 év végén folyamatban voltak és befejezésük, számlázásuk 12 hónapon belül várható. A táblázatban szereplő összeg a vevő által elismert, évvégén fennálló készülségi fok mértékig terjedő, év végén még nem számlázott teljesítmények értéke.

A szerződéses kötelezettség szintén építési, szerelési projektekből erednek és a készültségi fok arányánál a vevő által elfogadott magasabb értékben kiállított rész számlák, a kapott vevői előlegek, illetve a készültségi foknak megfelelő arányos árbevétel közti különbséget tükrözi.

A vevőktől kapott előlegek nem tartalmaznak finanszírozási komponenst.

A Csoport a szerződéses követelésekre a vevők fizetőképességére való tekintettel értékvesztést nem számolt el 2022 év végén.

A Csoport élt azzal az egyszerűsítési lehetőséggel, hogy a részben teljesített megrendelésekhez kapcsolódó további teljesítési kötelezettségeket nem teszi közzé, mivel ezen kötelezettségek 12 hónapnál rövidebb időszakra szólnak.

Szerződéses egyenlegek	Szerződéses követelések	Szerződéses kötelezettségek
2020.12.31	639	12 776
csökkenés	639	0
növekedés	7 633	825
2021.12.31	7 633	13 601
csökkenés	7 633	13 601
növekedés	597	1 682
2022.12.31	597	1 682

Az állományok jelentős csökkenése a projekt jellegű építési szerelési munkálatok időközbeni teljesítése miatt következett be. Az előző év záró kötelezettség állományával kapcsolatos megrendelések teljesítésre illetve számlázásra kerültek.

A szerződéses követelések állományának értéke alapján a készültség fok becslésének 1%-os hibája marginális hatással lenne a Csoport eredményére.

5.23 KÉSZLETEK

5.23.1 A készletekhez kapcsolódó számviteli politikák

A készletek olyan eszközök:

- amelyeket a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítés céljából tartanak;
- amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett előállítás alatt vannak;
- amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy szolgáltatás nyújtása során használnak fel.

A vásárolt készletek bekerülési értéke tartalmazza mindazon költségeket, amelyek a készlet beszerzése érdekében a raktárra vételig felmerültek és ahhoz egyedileg hozzákapcsolhatók.

A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza a közvetlen anyagköltséget, bérköltséget és járulékait, egyéb közvetlen költségeket, a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását, valamint a közvetlen üzemeltetési költséget.

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kell értékelni. A nettó realizálható érték az értékesítés és befejezés költségeivel csökkentett becsült eladási ár.

A Csoport értékvesztést jelenít meg a készletre, amennyiben a nettó realizálható érték alacsonyabb, mint a bekerülési érték. A Csoport visszairja az értékvesztést, ha a leírást korábban kiváltó körülmény többé nem áll fenn.

A vásárolt készletekhez kapcsolódó utólagos, forgalomarányos kedvezmények készlet bekerülési értéket csökkentő tételként jeleníti meg a Csoport.

A Csoport az anyagkészleteit év közben értékben és mennyiségben nyilvántartja, illetve évente tételes leltározást végez.

A Csoport a készleteket átlagáron értékeli.

A Csoport az anyagok értékvesztésének elszámolását a késztermék értékelésével köti össze. Amennyiben az a késztermék - amelyhez az anyag felhasználásra kerül - továbbra is nyereséggel értékesíthető, az anyag értékvesztése nem indokolt. Ha adott anyag árának csökkenése azt jelzi, hogy a késztermék előállítási költsége meg fogja haladni annak nettó realizálható értékét, az anyag értékvesztése szükséges. Ebben az esetben a nettó realizálható érték becsülésére a Csoport az anyagok újra beszerzési árát alkalmazza.

A Csoport tagjai jelenleg gyártási tevékenységet nem folytatnak.

5.23.2 Készletek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

Készletek	2022.12.31	2021.01.01
Anyagok	2 542	574
Áruk	16	1 521
Készlet után elszámolt értékvesztés	-51	-20
Készletek összesen	2 507	2 075

A készletekből az eredményben realizált érték:

	2022	2021
Eladott áruk beszerzési értéke	6 521	6 150
Értékvesztés elszámolása	51	20

5.23.3 Készletekre elszámolt értékvesztés

2021. illetve 2022. a pandémia alatt hiánycikként beszerzett maszkok ára lecsökkent emiatt értékvesztés került elszámolásra.

A beszámoló által lefedett időszakban nem merült fel egyéb olyan körülmény mely miatt a Csoport értékvesztés elszámolását látta volna szükségesnek a készletek esetében.

5.24 EGYÉB ESZKÖZÖK

5.24.1 Egyéb forgóeszközök

Egyéb forgóeszközök	2022.12.31	2021.12.31
Beruházásokra adott előlegek	771	185
Készletekre adott előlegek	0	255
Szolgáltatásokra adott előlegek	3 017	4 084
Munkavállalókkal szembeni követelések	77	31
Adó követelések (kivéve nyereségadó)	267	194
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások	450	507
Egyéb forgóeszközök	472	99
Összesen	5 054	5 355

5.25 CÉLTARTALÉKOK

A Csoport akkor jelenít meg céltartalékot, ha múltbeli eseményből származó jelenleg fennálló kötelme van, (jogi, vagy vélelmezett jellegű), a kötelelem teljesítése valószínűleg gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrások kiáramlását okozza, és a kötelezettség összege megbízhatóan megbecsülhető.

Lényegileg biztosnak tekinti a Csoport az esemény bekövetkezését, ha a bekövetkezés valószínűsége 90 %-nál nagyobb. A Csoport valószínűnek tekinti egy esemény bekövetkezését, amennyiben a bekövetkezésének valószínűsége 50 %-nál nagyobb. Lehetségesnek tekinti az esemény bekövetkezését akkor, ha a bekövetkezés valószínűsége 10% és 50% közé esik, míg esetlegesnek akkor, ha a bekövetkezési valószínűség 10% alá esik.

A céltartalékok értékelése a várható jövőbeli cash flow-k diszkontálásával történik, a pénz időértékére és a kötelezettségre jellemző kockázatokra vonatkozó jelenlegi piaci értékítéletet tükröző, adózás előtti ráta alkalmazásával. Az idő múlását jelentő diszkont lebontása alkalmazásakor a céltartalék mérlegértéke évről évre nő a diszkonthatással. A növekmény kamatráfordításként kerül megjelenítésre.

A Csoport a fordulónapon a következő tartalékokat képezte meg:

Céltartalékok	2022.12.31	2021.12.31
Hosszú távú céltartalékok	364	273
Munkavállalói juttatásokra képzett céltartalék (Szlovénia)	268	263
Munkavállalói juttatásokra képzett céltartalék (Lengyelország)	95	0
Különböző kötelezettségekre képzett céltartalék (Románia)	1	7
Jogi ügyekre képzett céltartalék (Csehország)	0	3
Rövidtávú céltartalékok	45	11
Jogi ügyekre képzett céltartalék (Szlovákia)	23	11
Jogi ügyekre képzett céltartalék (Csehország)	11	0
Munkavállalói juttatásokra képzett céltartalék (Csehország)	7	
Különböző kötelezettségekre képzett céltartalék (Románia)	4	0
Összesen	409	284

Szlovéniában és Lengyelországban a jogszabályi előírásoknak megfelelően, aktuáriusi számításokkal alátámasztott tartalékot kell képezni egyes jövőbeni munkavállalói juttatásokra, mint végkielégítés, nyugdíj és jubileumi jutalmak.

5.26 EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK

5.26.1 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Kötvényjegyzés prémiuma	1 534	2 172
Akvizíció halasztott vételára	136	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	14	13
Összesen	1 684	2 185

A kötvényjegyzéssel kapcsolatban az 5.12.5 megjegyzés tartalmaz információkat.

5.26.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 273	7 782
Egyéb adó jellegű kötelezettségek	10 946	7 607
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5 319	3 044
Kapott állami támogatás előleg	110	110
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	390
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	1 073	74
Összesen	25 721	19 007

A kapott állami támogatások előlege az alábbi pályázatokhoz kapcsolódnak:

Munkahelyi képzések támogatása 15.000 e Ft

UV Robot fejlesztés támogatása

95.000 e Ft

A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek az IAS19 szerinti rövid távú munkavállalói juttatásoknak megfelelő kötelezettségeket tartalmaz.

Az elhatárolt költségek között mutatja ki a Csoport a mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségeket és ráfordításokat.

5.27 Állami támogatások

Az állami támogatások – beleértve a nem monetáris támogatásokat is valós értéken – akkor jeleníthetők meg követelésként, amikor ésszerű bizonyíték van arra, hogy:

- a gazdálkodó teljesíteni fogja a hozzájuk kapcsolódó feltételeket és
- a támogatásokat meg fogja kapni.

Az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatások elszámolása

Az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatásokat – ideértve a valós értéken számított nem monetáris támogatásokat (pl. államtól kapott telek) is – a mérlegben halasztott bevételként (forrás oldali elhatárolásként) kell szerepeltetni és azokra az időszakra kell szisztematikusan bevételként elszámolni, amelyekben azok a kapcsolódó költségek felmerültek, amelyeket kompenzálni hivatottak.

Bevételekkel kapcsolatos (működési) állami támogatások elszámolása

Egy olyan állami támogatást, amely már felmerült ráfordítások, vagy veszteségek kompenzálására, vagy a vállalatnak jövőbeli kapcsolódó költség nélkül adott azonnali pénzügyi támogatásként válik lehívhatóvá, annak az időszaknak a bevételeként kell elszámolni, amelyben lehívhatóvá válik. A jövedelemhez kapcsolódó támogatásokat az eredmény részeként, vagy elkülönítve mutatja ki a Csoport, vagy egy általános tétel részeként.

Állami támogatások visszafizetése

Egy visszafizetendővé váló állami támogatást a számviteli becslés módosításaként kell elszámolni.

Állami támogatással kapcsolatos megjegyzés: 5.322

5.28 ÁRBEVÉTEL

A Csoport főbb alaptevékenységei az építményüzemeltetés, épület karbantartás, takarítás, mosdai szolgáltatás, bértextília bérbeadás, épület őrzés.

Alapvetően 30-60 napos fizetési határidőt biztosítunk ügyfeleink részére, mely sok esetben az egyedi megállapodások révén ennél jelentősen hosszabb, de nem haladja meg az egy évet.

A Csoport nem tekinti jelentős finanszírozási komponensnek az egy évet meg nem haladó fizetési határidővel végbemenő értékesítési tranzakciók diszkont hatását, amely esetben eltekint a nettó jelenértéken történő értékeléstől a halasztott fizetés esetén.

A vevői szerződésekből származó bevételeket az IFRS 15 standard egy 5 lépéses modell alkalmazásával szabályozza, ami segítséget nyújt annak meghatározásában, hogy az árbevételt milyen összegben, hogyan és mikor kell elszámolni.

A Csoport a standardot minden, ügyfelekkel kötött szerződésből származó bevétel elszámolására alkalmazza, kivéve az alábbiakat:

- Lízingszerződések, amelyek az IFRS 16 Lízing standard hatálya alá tartoznak,
- Az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című standard hatálya alá tartozó bevételek.

A Csoport a Bértexil üzletág tevékenységéhez kapcsolódó, az alaptevékenységéhez, a szokásos üzletmenet részeként történő lízingbeadáshoz köthető kamatot azonban az árbevételek közé sorolja.

A Csoport csak akkor jelenít meg vevői szerződésből származó árbevételt, ha az alábbi feltételek mind teljesülnek:

- A szerződő felek a szerződést jóváhagyták, és elkötelezettek saját kötelmeik teljesítése mellett;
- Azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;
- Azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- A szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a Csoport jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege); és
- Valószínű, hogy a Csoport be fogja szedni azt az ellenértéket, amelyre az áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért jogosultságot fog szerezni.

A Csoport szerződéskötéskor értékeli a vevői szerződésben ígért árukat vagy szolgáltatásokat, és teljesítési kötelemként azonosít minden egyes, vevőnek való átadásra vonatkozó ígéretet. A bevételeket a vevői szerződésben meghatározott ellenérték, üzleti ár alapján kell értékelni. Az üzleti ár azon ellenértékösszeg, amelyre a Csoport tagja az ígért áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért várakozása szerint jogosultságot szerez, ide nem értve a harmadik felek nevében beszedett összegeket.

A tranzakciós ár meghatározása

A tranzakciós ár az az összeg, amelyre a Csoport tagja a várakozásai szerint jogosult lesz a szerződéses kötelezettség kiegyenlítését követően. Ez az ár nem tartalmazza a harmadik fél számára beszedett összegeket (általános forgalmi adó). A kapott ellenérték lehet fix, változó vagy ezek kombinációja.

Ha a szerződésben ígért ellenérték változó összeget tartalmaz, meg kell becsülni azt az ellenértékösszeget, amelyre az ígért áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért a Csoport tagja jogosultságot fog szerezni.

Ha a szerződésben ígért ellenérték változó összeget tartalmaz (pl. sikerdíj), meg kell becsülni azt az ellenértékösszeget, amelyre az ígért áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért a Csoport tagja jogosultságot fog szerezni.

A változó ellenérték becslése során a Csoport figyelembe veszi az árbevétel megjelenítésre vonatkozó korlátot, mely alapján a változó ellenérték egy részét vagy egészét akkor veszi figyelembe a tranzakciós árba, ha nagyon valószínű, hogy a megjelenített árbevételben nem keletkezik jelentős visszaírás, amikor megszűnik a bizonytalansági faktor a változó ellenértékkel kapcsolatban.

Az ügyleti ár meghatározásakor a Csoport tagja a szerződés feltételeit és szokásos üzleti gyakorlatát veszi figyelembe. A Csoport tagja a tranzakciós ár meghatározásakor feltételezi, hogy az áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadására a meglévő szerződésben ígérteknek megfelelően sor kerül, és hogy a szerződést nem fogják megszüntetni, megújítani vagy módosítani.

A vevőnek fizetendő ellenérték

A vevőnek fizetendő ellenérték olyan pénzösszeg, amelyet a Csoport tagja a vevőnek fizet vagy várakozása szerint fizetni fog. A vevőnek fizetendő ellenérték lehet jóváírás vagy más olyan tétel, amely a Csoportnak járó összegbe beszámítható. Ezeket a Csoport tagja árbevétel csökkentő tételként számolja el, kivéve, ha a vevőnek fizetendő ellenértéket a vevőtől kapott különálló áruért vagy szolgáltatásért fizeti. Utóbbi esetben ezek költségként kerülnek elszámolásra.

Az árbevétel megjelenítése

A Csoport akkor jeleníti meg az árbevételt, amikor (vagy amint) az ígért áru vagy szolgáltatás (vagyis egy eszköz) vevőnek való átadásával kielégíti a teljesítési kötelmet. Az eszköz átadottnak minősül, amikor (vagy amint) a vevő ellenőrzést szerez felette.

A teljesítési kötelelem kielégítése történhet egy meghatározott időtartam alatt (folyamatosan kielégített teljesítési kötelek) vagy egy konkrét időpontban.

Ha a Csoport az áru vagy szolgáltatás feletti ellenőrzést folyamatosan adja át, vagyis a teljesítési kötelmet is folyamatosan elégíti ki, illetve a bevételt is folyamatosan jeleníti meg, amennyiben teljesül a következő feltételek valamelyike:

- a vevő a Csoport tagjának teljesítésével egyidejűleg megkapja és elfogyasztja a teljesítésből származó hasznokat;
- a Csoport tagja általi teljesítés olyan eszközt hoz létre vagy olyan eszköz (például befejezetlen termelés) értékét növeli, amely felett létrehozása vagy értékének növelése pillanatától a vevő gyakorol ellenőrzést; vagy
- a Csoport tagja általi teljesítés nem hoz létre a Csoport számára alternatív módon hasznosítható eszközt, és a Csoport tagja érvényesíthető joggal rendelkezik az adott időpontig elvégzett teljesítés után járó kifizetéshez.

A Csoport árbevételeként az adott teljesítési kötelelemhez allokkált ügyleti ár összegét jeleníti meg (az ügyleti árba bele nem értve a korlátozás alá eső, változó ellenértékre vonatkozó becsléseket).

Az éven áthúzódó projektek (jellemzően építési projektek) esetében a Csoport üzleti modellje általában teljesíti a folyamatosan elszámolandó árbevétel feltételeit, így az árbevétel megjelenítése során a Csoport a teljesítést leginkább reprezentáló módszert, jellemzően az output módszert alkalmazza. A megbízó által jóváhagyott megerősítés alapján, a mindkét fél által aláírt dokumentum igazolja, hogy fordulónapon milyen készültségi fokon áll az adott építési/felújítási projekt. A fordulónapon megjeleníthető bevételt a fentiek figyelembevételével határozza meg a Csoport.

Az adott időtartam alatt elszámolt bevétel elszámolásának elvei:

- a Csoport abban az esetben számolhat el árbevételt, ha a készültségi fok megbízhatóan mérhető, az eladás mértékét észszerűen értékelni tudja;

- amennyiben nem tudja megbízhatóan mérni a szerződés kimenetelét, azonban várhatóan a felmerülő költségei megtérülnek, úgy kizárólag a felmerült költségek összegéig számolhat el bevételt, tehát nem mutathat ki nyereséget;
- ha a költségek megtérülése is bizonytalan, úgy a bevétel elszámolásának a feltételei nem állnak fenn, így a kapcsolódó bevétel nem számolható el.

A Csoport a tárgyévi bevétel meghatározásához tehát a fordulónapon meghatároz egy készültségi fokot, amelyet minden év fordulónapján aktualizál.

Abban az esetben, ha az output módszer nem kivitelezhető, a Csoport a projekt készültségi fokát az input módszer alkalmazásával határozza meg. A projekt készültségi foka a projekt fordulónapig felmerült tényleges összköltségének és a projekt várható teljes összköltségének a hányadosa.

Az inputokat jelentő költségek a Csoport esetében jellemzően a közvetlen anyag- és árufelhasználás, az alvállalkozók költségei és minden egyéb kapcsolódó költség, ide nem értve a műszakilag nem indokolt selejtet.

A számítás során a várható teljes összköltség az előzetes terveken alapul.

Az értékelés során esetlegesen bekövetkező változásokat a Csoport számviteli becslés változásként kezeli, azaz hatásukat jövőre nézően számolja el.

A Csoport az így kapott készültségi fok arányában számolja el a tárgyévre jutó bevételt, a projektből származó teljes, szerződésben meghatározott bevételből.

A Csoport nem tekinti jelentősnek az egy évet nem meghaladó fizetési határidővel végbemenő értékesítési tranzakciók diszkont hatását, így eltekint a nettó jelenértéken történő értékeléstől a halasztott fizetés esetén.

Változó ellenérték

Az IFRS 15 standard előírása szerint, ha egy szerződésben az ígért ellenérték változó összeget tartalmaz, a Csoport becsléssel állapítja meg (várható érték vagy legvalószínűbb összeg módszere) azt az ellenértéket, amelyre az áru/szolgáltatás átadásáért jogosultságot fog szerezni. Változik az ellenérték az adott diszkont, kedvezmény, jóváírás vagy visszatérítés következtében is, azaz ezek árbevétel csökkentő tételként veendő figyelembe. A Csoport tevékenysége során egyes vevőinek forgalomarányos, utólagosan adott kedvezményt biztosít, amelyet árbevétel csökkentő tételként vesz figyelembe.

A Csoport a beszállítóitól kapott, kedvezményeket az IFRS 15 analógiájára költségcsökkentő tételként veszi figyelembe, amennyiben a kapcsolódó eszköz (tárgyi eszköz, készlet) még nem került felhasználásra / tovább értékesítésre, akkor az engedmény az eszköz bekerülési értékét csökkenti. Ilyen lehet a kapott skontó, mennyiségi vagy egyéb kedvezmény.

A Csoport árbevétele a következőképpen oszlik meg a főbb tevékenységek közt:

Árbevétel megbontása üzletágak szerint	2022	2021
Termékértékesítés	7 447	9 201
Épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás	79 509	87 990
Takarítás	81 248	47 154
Bértextil	1 233	1 123
Mosás	6 005	3 931
Órzs	1 488	1 144
Egyéb szolgáltatás	4 686	1 537
Összesen	181 616	152 079

A Csoport teljesítménye az elmúlt évben dinamikusn növekedett. A 2021. évtől kezdődően külföldi leányvállalatokkal is rendelkezik melyek 2022. évben már az éves árbevétel 28%-át adták.

A termékértékesítésből származó árbevétele túlnyomóan textil értékesítésből, illetve az üzemeltetési feladatok ellátása kapcsán továbbszámlázott áruk bevételeiből ered.

A Csoport 2022-es üzleti év során nem szünttetett meg tevékenységet.

A Csoport a tárgyévben és az előző üzleti évben nem bonyolított olyan tranzakciót, ahol a finanszírozási komponens jelentős lenne.

A Csoport tárgyévi árbevételeiben nincs jelentős mértékű előző évet érintő árbevétel (utólag adott kedvezmény, szolgáltatás értékének utólagos egyéb módosítása).

A Csoport a vevői szerződéseiből eredő bevételt a teljesítés időpontja szerint jeleníti meg.

A Csoport a munkaterületeken elvégzett projekt jellegű építési, felújítási feladatok kapcsán (amely az épületkarbantartás és üzemeltetés üzletág része) az ellenőrzést folyamatosan adja át a vevő/megrendelő részére, így a teljesítési kötelek kielégítése és a bevételek megjelenítése is folyamatosan történik. Amennyiben a teljesítési kötelek nem folyamatosan kerül kielégítésre, a Csoport a teljesítési kötelek konkrét időpontban elégti ki és az árbevételt is konkrét időpontban számolja el.

A készülség mértékének meghatározása output módszerrel történik: a megbízó által jóváhagyott megerősítés alapján, mindkét fél által aláírt dokumentum igazolja, hogy forduló napon milyen készülségi fokon áll egy adott építési/felújítási projekt. A fordulónapon megjeleníthető bevételt a fentiek figyelembevételével határozza meg a Csoport.

Az egyéb főbb tevékenységek (takarítás, épületkarbantartás, ingatlan üzemeltetés, bértextil) árbevétele minden hónap végén az adott havi teljesítés mértékéig a vevőnek kiszámlázásra kerül vagy elhatárolásként szintén a vevő mérlegsoron jelenik meg.

A Csoport üzletmenetében nem jellemző jelentős mértékű utólagosan adott kedvezmény vagy termékértékesítés esetén azok visszaszállítása.

5.29 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

Aktivált saját teljesítmények	2022	2021
Robotfejlesztés aktivált értéke	269	128
Egyéb aktivált saját teljesítmények	0	0
Összesen	269	128

A B+N Referencia Zrt. 2020. évben elkezdte a UV fertőtlenítő robot takarítógépének fejlesztését mely továbbra is folyamatban van.

5.30 ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Anyag jellegű ráfordítások	2022	2021
Alvállalkozói díjak	78 663	75 921
ELÁBÉ	6 521	6 150
Szolg. nyújtásához felhasznált anyagok költsége	6 790	5 569
Bérleti díjak	655	378
Professzionális szolgáltatás, szakértői díjak	2 713	1 230
Üzemanyag költség	1 161	526
Karbantartási és javítási költségek	247	404
Belföldi és külföldi utazás, szállás	156	226
Energia költség	1 349	630
Biztosítások	197	48
Oktatás, továbbképzés	62	28
Egyéb anyagköltség	438	124
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	4 838	2 255
Bankköltség	198	137
Összesen	103 988	93 626

A Csoport anyag jellegű ráfordításainak és igénybe vett szolgáltatásainak jelentős növekedése egyrészt a Csoport növekedéséből, másrészt a megemelkedett beszerzési költségekből adódik.

5.31 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások	2022	2021
Bérköltség	48 680	24 868
Bérráulék	7 861	3 622
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 745	1 905
Összesen	59 286	30 395

A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka a foglalkoztatottak létszámának növekedéséből, az átlagbérek emelkedéséből, illetve a Csoport bővüléséből adódik.

A Csoport nem üzemeltet meghatározott juttatást biztosító programokat, így a bérráulék teljes egészében meghatározott hozzájárulási programhoz kapcsolódnak.

A Csoport foglalkoztatási adatai a következők:

Év végi statisztikai létszám (fő)	2022	2021
<u>Magyarország</u>		
Fizikai	7 168	5 256
Szellemi	892	971
<u>Egyéb országok</u>		
Fizikai	5 568	3 304
Szellemi	496	240
Állományba tartozók összesen	14 124	9 771

Tranzakciók kulcspozícióban lévő vezetőkkel:

A kulcspozícióban lévő vezetők azok a személyek, akik – közvetlenül vagy közvetve – felhatalmazással és felelősséggel rendelkeznek a gazdálkodó egység tevékenységének tervezése, irányítása és ellenőrzése tekintetében.

A Csoport és a kulcspozícióban lévő vezetők közötti ügyletek a következők:

Rövidtávú munkavállalói juttatások összege 2022. évben: 588 m Ft

Rövidtávú munkavállalói juttatások összege 2021. évben: 328 m Ft

5.32 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb bevételek (poz), ráfordítások (neg)	2022	2021
Nem főtevékenységből eredő bevételek	25	976
Követelés értékvesztés és visszaírása	119	126
Követelés leírása	-82	-479
Készlet értékvesztése (-) és visszaírása (+)	-32	-20
Értékvesztés és visszaírása	-125	51
Befektetett eszközök kivezetésének nettó eredménye	22	44
Selejtezés	-62	-40
Leltártöbblet	20	22
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	-64	-15
Céltartalék állományának csökkenése	185	0
Kapott támogatás	2 032	127
Adott támogatások	30	-7
Különféle egyéb bevételek	370	200
Különféle egyéb ráfordítások	-610	-329
Összesen	1 828	656

A Csoport a kapott támogatások között mutatja ki a csehországi és lengyelországi leányvállalatainak számára, megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásáért folyósított összeget. A jelentős növekedés a lengyel vállalatok 2022. évi felvásárlásából eredően megjelenő többlet.

A követelések értékvesztésének és visszaírásának részletezése az 5.16.3 számú jegyzetben található.

5.33 PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A pénzügyi tevékenység bevétele tartalmazza a pénzügyi tevékenységhez kapcsolódóan keletkező bevételeket, a kapott kamatokat a pénzügyi lízing kamatokkal együtt (amennyiben azok nem a Csoport alaptevékenységéhez, a szokásos üzletmenet részeként történő lízingbeadáshoz köthetők), a realizált és nem realizált árfolyamnyereséget, valamint egyéb, pénzügyi instrumentumokból származó bevételeket.

Pénzügyi tevékenység bevétele (poz) és ráfordítása (neg)	2022	2021
Kamatbevételek	174	51
Kamatráfordítás	-608	-582
Lízingkötelezettségből eredő kamat ráfordítás	-378	-266
Kereskedési célú CCIRS ügylet eredménye	-1 282	-2 569
Realizált árfolyamkülönbségek	214	129
Nem realizált árfolyamkülönbségek	-61	546
Egyéb pénzügyi bevétel	1	240
Egyéb pénzügyi ráfordítások	-10	-131
Összesen	-1 950	-2 582

A pénzügyi tevékenység ráfordításából a legjelentősebb tétel a valós értéken értékelt CCIRS ügylet eredménye, amely a Csoport valós értéken értékelt, bankkal kötött fix kamatozású, CCIR SWAP kamatcsere ügyletből adódott. Egyúttal tartalmazza a CCIRS ügyleten realizált kamatbevételt is.

A lízing kötelezettségekből eredő kamatráfordítások jelentős növekedésének egyik kiváltó oka a Csoport bővülése.

5.34 NYERESÉGADÓ

A Csoport nyereségadóként kezeli Magyarországon a társasági adót, a helyi iparüzési adót és az innovációs járulékot, illetve külföldön a társasági adónak megfelelő adónemet mely az IAS12 szerint nyereségadónak minősül.

A nyereségadó-ráfordítás tényleges és halasztott adót tartalmaz. A nyereségadó-ráfordítás az eredményben kerül megjelenítésre az egyéb átfogó jövedelemben és a közvetlenül a saját tőkében elszámolt tételekre vonatkozó rész kivételével, amely megfelelően az egyéb átfogó jövedelemben, vagy a saját tőkében kerül megjelenítésre.

A társasági adó alapja a Csoport tagjai által realizált eredményből kiindulva, a nemzeti adójogszabályoknak megfelelően kerül meghatározásra, tartalmazva a korábbi évek módosításainak hatását is.

A halasztott adó az eszközök és kötelezettségek számviteli könyv szerinti értéke, valamint az adófizetés céljából kiszámított értéke közötti átmeneti különbségekre kerül megjelenítésre. A halasztott adó kiszámítása azokkal az adókulcsokkal történik, amelyek várhatóan vonatkozni fognak az átmeneti különbségekre, amikor azok visszafordulnak a mérlegfordulónapig hatályba lépett, vagy lényegileg hatályba lépett törvények alapján. A halasztott adókövetelések és adókötelezettségek egymással

szembeni beszámítására akkor kerül sor, ha jogszabály által biztosított lehetőség áll fenn arra vonatkozóan, hogy a tényleges adóköveteléseket beszámítsák a tényleges adókötelezettségekkel szemben.

Halasztott adó követelést csak olyan mértékben mutat ki a Csoport, amilyen mértékben valószínű, hogy rendelkezésre áll majd olyan jövőbeni adóköteles nyereség, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható. A halasztott adókövetelések minden egyes mérlegfordulónapon felülvizsgálatra kerülnek és olyan mértékig csökkentésre kerülnek, amilyen mértékben a kapcsolódó adóelőny realizálása már nem valószínű.

A nyereségadó és egyéb eredményt terhelő adók kulcsai a Csoportban az egyes üzleti években a következők:

Tényleges adókulcs	2022	2021
Magyarország		
Társasági adó	9%	9%
Helyi iparűzési adó	0,2 - 2%	0,2 - 2%
Innovációs járulék	0,3%	0,3%
Társasági adó a többi országban		
Csehország	19%	19%
Románia	16%	16%
Szlovákia	21%	21%
Szlovénia	19%	19%
Lengyelország	19%	
Bulgária	10%	

Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó

Időszak eredményében elszámolt adó	2022	2021
Tényleges adóráfördítés	2 824	2 920
- Adott év	2 827	2 921
- Előző évek módosítása	-3	-1
Halasztott adó ráfordítás / (bevétel)	-51	233
Nyereségadó ráfordítás az átfogó jövedelemkimutatásban:	2 773	3 153
Közvetlenül az eredménytartalékban elszámolt nyereségadó:		
Tulajdonossal tulajdonosi minőségében folytatott tranzakció adóvonzata		-189
Forrásadó	5	24

A Tulajdonossal tulajdonosi minőségében folytatott tranzakció adóvonzata a Saját tőke mozgástáblában a kifizetéssel összevonva, nettó módon jelent meg 2021. évben.

Effektív adókulcs levezetés

A számviteli nyereség alapján számított és a tárgyévi nyereségadó, illetve az alkalmazandó adókulcs és az átlagos effektív adókulcs közötti számszaki egyeztetést az alábbi táblázat mutatja be:

Effektív adókulcs levezetése		2022		2021
Adózás előtti eredmény		13 867		23 028
Az anyavállalat adókulcsával megállapított adó	9,0%	1 248	9,0%	2 073
Eltérő adóalapok és kulcsok hatása Magyarországon	10,4%	1 446	5,9%	1 351
Külföldi eltérő adókulcsok hatása	0,6%	90	0,2%	48
Adókedvezmények	-0,4%	-54		
Adómentes bevételek	-0,1%	-12	-0,1%	-21
Nem levonható ráfordítások	0,2%	32	0,5%	105
Egyéb permanens különbségek	0,2%	26	-1,7%	-399
		0		
Előző évek módosításai	0,0%	-3	0,0%	-4
Összesen	20,0%	2 773	13,7%	3 153

Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek

A pénzügyi helyzet kimutatásban megjelenített, és az eredményben elszámolt halasztott adó egyenlege az alábbi tételekből áll:

Megjelenített halasztott adó követelések és kötelezettségek	Megjelenített halasztott adó követelések és kötelezettségek	2022.12.31			2021.12.31		
		Adókövetelés	Adókötelezettség	Nettó	Adókövetelés	Adókötelezettség	Nettó
Immateriális javak	Immateriális eszközök	0	-1 692	-1 692	0	-1 005	-1 005
Tárgyi eszközök	Ingatlanok, gépek, berendezések	30	-230	-200	60	-25	35
Használati jog eszköz (lízing)	Használati jog-eszközök	11	-455	-444	0	-473	-473
Részesedések	Részesedések	0	0	0	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	Egyéb befektetett eszközök	12	-2	11	9	0	9
Vevő	Vevőkövetelések	65	-1	64	64	0	64
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	Egyéb pénzügyi követelések	0	0	0	0	0	0
Szerződéses eszköz	Szerződéses eszköz	0	0	0	0	0	0
Készletek	Készletek	0	0	0	0	0	0
Egyéb forgóeszköz	Egyéb forgóeszközök	0	-33	-33	1	0	1
Pénzeszköz	Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	340	-43	298	348	0	348
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok (hosszú)	Hosszú lejáratú céltartalékok	43	0	43	24	0	24
Szállítók	Szállítók	6	0	6	0	0	0
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	175	0	175	136	0	136
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
Szerződéses kötelezettségek	Szerződéses kötelezettségek	11	0	11	0	0	0
Céltartalékok (rövid)	Rövid lejáratú céltartalékok	1	-17	-16	0	-1	-1
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	298	-9	289	43	-32	11
Áttérési különbözet halasztott adó hatása	Áttérési különbözet halasztott adó hatása	13	0	13	27	0	27
Átvihető veszteség	Átvihető veszteség	101	0	101	69	0	69
Adókövetelés / kötelezettség összevezetés előtt	Adókövetelés / kötelezettség összevezetés előtt	1 107	-2 481	-1 374	781	-2	-756
Összevezetés	Összevezetés	-2 481			-2		
Nettó adókövetelés / kötelezettség	Nettó adókövetelés / kötelezettség	-1 374			779		

Az átvihető veszteség miatt képzett halasztott adó követelések megtérülésére várható.

A halasztott adó változások teljes összegben a konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerültek elszámolásra.

5.35 SZEGMENSINFORMÁCIÓK

Az IFRS 8 Működési szegmens megköveteli a működési szegmensek azonosítását belső jelentések alapján. Ezek összetételét a döntéshozók folyamatosan ellenőrzik, felülvizsgálják annak érdekében, hogy a források a megfelelő szegmensekhez legyenek rendelve és a teljesítményük értékelhetővé váljon.

A fentiek alapján a Csoport által azonosított szegmensek földrajzi kombinációjú szegmensek.

A Csoport IFRS 8 alapján bemutatott működési szegmensei a következők: Magyarország, Bulgária, Csehország, Lengyelország, Románia, Szlovákia, Szlovénia.

A szegmensek az adott országban működő vállalatokat foglalják magukban, részletes lista az 5.3 Csoport összetétele jegyzetben található. A lengyel, illetve bolgár leányvállalatok esetében az akvizíciótól számított tört időszak, 11 illetve 4 hónap eredményei kerülnek bemutatásra. A többi szegmens adata a teljes, 12 havi működés eredményét tükrözi.

A Csoport szegmensek szerinti jelentése az alábbi módon épül fel 2022 december 31-én:

2022. év adatai

	Hazai piacon működő anya- és leányvállalatok tevékenységének eredménye	Bolgár leányvállalat tevékenységének eredménye	Cseh leányvállalatok tevékenységének eredménye	Lengyel leányvállalatok tevékenységének eredménye	Román leányvállalat tevékenységének eredménye	Szlovák leányvállalatok tevékenységének eredménye	Szlovén leányvállalatok tevékenységének eredménye	Kiszűrések, korrekciók	Működési szegmensek összesen	Csoport pénzügyi kimutatásai szerint
Árbevétel	135 041	223	13 580	18 081	5 223	5 092	5 422	-1 046	181 616	181 616
- ebből külső vevőktől származó árbevétel	134 023	223	13 559	18 081	5 223	5 086	5 422	0	181 616	
- ebből cégcsoport más szegmenseitől származó árbevétel	1 019	0	21	0	0	6	0	-1 046	0	
Működési ráfordítások	-119 747	-198	-13 607	-17 598	-5 242	-5 006	-5 406	1 004	-165 799	-165 799
Aktivált saját teljesítmények	269	0	0	0	0	0	0	0	269	269
Anyagiilegű ráfordítások	-87 192	-100	-7 259	-5 401	-1 950	-1 166	-1 225	304	-103 988	-103 988
Személyi jellegű ráfordítások	-29 524	-94	-5 432	-13 633	-3 064	-3 565	-3 980	6	-59 286	-59 286
Értécsökkenési leírás	-3 061	-3	-659	-399	-201	-189	-111	0	-4 622	-4 622
- ebből IFRS16 szerinti eszközök elszámolt értécsökkenése	-1 811	0	-419	-136	-121	-118	-42	0	-2 647	
- ebből egyéb befektetett eszközök értécsökkenése	-1 250	-3	-239	-263	-80	-71	-68	0	-1 975	
Egyéb bevétel és (ráfordítások) eredménye	-240	0	-257	1 835	-27	-86	-91	694	1 828	1 828
- ebből Goodwill értékvesztése	-18	0	-213 599	0	0	0	0	0	-213 616	
- ebből elszámolt értékvesztés/visszairás nettó eredménye	56	0	4 022	-3	8	-8	29	0	4 103	
- ebből amortizált pénzügyi eszközök kivezetéséből származó eredmény	0	0	-1 646	2	-4	-1	0	0	-1 649	
Pénzügyi eredmény	-1 701	0	4	-51	-26	-27	-7	-141	-1 950	-1 950
- ebből kamatbevétel	416	0	70	6	0	2	4	0	498	
- ebből kamatráfordítás	-861	0	-29	-53	-25	-26	-9	0	-1 002	
- ebből nem realizált árfolyamkülönbözések nettó eredménye	-194	0	-14	0	0	0	0	0	-209	
- ebből származékos ügyletek valós érték módosítása	-1 136	0	0	0	0	0	0	0	-1 136	
Adózás előtti eredmény	13 593	25	-23	431	-45	59	9	-183	13 867	13 867
Részesedés társult vállalatok eredményéből	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Nyereségadó	-2 706	-9	30	-95	66	-49	-10	0	-2 773	-2 773
Adózott eredmény	10 887	16	7	337	21	11	-1	-183	11 094	11 094
Szegmenseszközök összesen	100 252	671	12 239	13 809	4 514	4 720	3 538	-24 792	114 950	114 950
- ebből IFRS16 szerinti használati jog eszköz	6 702	0	825	715	210	393	223	0	9 068	9 068
Szegmenskötelezettségek összesen	-75 040	-99	-2 759	-3 711	-1 891	-2 062	-1 291	1 125	-85 727	-85 727
- ebből IFRS16 szerinti lízing kötelezettség	-7 333	0	-827	-700	-223	-398	-228	0	-9 709	-9 709

2021. év adatai

	Hazai piacon működő anya- és leányvállalatok tevékenységének eredménye	Cseh leányvállalatok tevékenységének eredménye	Román leányvállalat tevékenységének eredménye	Szlovák leányvállalatok tevékenységének eredménye	Szlovén leányvállalatok tevékenységének eredménye	Kiszűrések, korrekciók	Működési szegmensek összesen	Csoport pénzügyi kimutatásai szerint
Árbevétel	134 382	9 118	3 734	3 709	1 188	-53	152 079	152 079
- ebből külső vevőktől származó árbevétel	134 367	9 092	3 734	3 698	1 188		152 079	
- ebből cégcsoport más szegmenseitől származó árbevétel	15	26	0	11	0	-53	0	
Működési ráfordítások	-109 193	-8 978	-3 624	-3 575	-1 142	45	-126 467	-126 467
Aktivált saját teljesítmények	128						128	128
Anyagjellegű ráfordítások	-86 308	-4 911	-1 582	-796	-275	245	-93 627	-93 626
Személyi jellegű ráfordítások	-21 273	-3 740	-1 864	-2 671	-847		-30 395	-30 395
Értécsökkenési leírás	-2 515	-427	-134	-128	-25		-3 229	-3 229
- ebből IFRS16 szerinti eszközök elszámolt értécsökkenése	-1 149	79	81	82	9		-898	
- ebből egyéb befektetett eszközök értécsökkenése	-1 366	-506	-215	-210	-34		-2 331	
Egyéb bevétel és (ráfordítások) eredménye	775	100	-44	20	5	-200	656	656
- ebből Goodwill értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	
- ebből elszámolt értékvesztés/visszairás nettó eredménye	-315	-3	0	0	-2	0	-320	
- ebből amortizált pénzügyi eszközök kivezetéséből származó eredmény	-36	-8	0	-477	-2	0	-523	
Pénzügyi eredmény	-1 974	-68	-17	-19	0	-504	-2 582	-2 582
- ebből kamatbevétel	50	11	0	0	1	-11	51	
- ebből kamatráfordítás	-669	0	-10	-18	-1	11	-687	
- ebből nem realizált árfolyamkülönbségek nettó eredménye	545	4	1	0	0	0	550	
- ebből származékos ügyletek valós érték módosítása	-2 569	0	0	0	0	0	-2 569	
Adózás előtti eredmény	23 213	72	93	115	46	-512	23 028	23 028
Részesedés társult vállalatok eredményéből	-2	0	0	0	0	0	-2	
Nyeréségadó	-3 061	57	-39	-114	4	0	-3 153	-3 153
Adózott eredmény	20 152	129	54	1	50	-512	19 875	19 875
Szegmenseszközök összesen	107 167	10 946	4 281	4 482	3 170	-15 484	114 562	114 563
- ebből IFRS16 szerinti használati jog eszköz	6 180	732	235	420	179		7 746	7 746
Szegmenskötelezettségek összesen	82 550	3 016	1 897	2 301	1 124	-1 650	89 239	89 239
- ebből IFRS16 szerinti lízing kötelezettség	6 550	733	242	424	179		8 128	8 128

