

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A B + N Referencia Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a B + N Referencia Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság („Társaság”) mellékelt 2022. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök összesen 98.967.480 E Ft -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból - melyben a teljes tárgyévi átfogó jövedelem 10.816.640 E Ft nyereség, saját tőke változásainak kimutatásából, cash flow-k kimutatásából, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelnünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Az alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálói megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „a könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdéssel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta az éves beszámolóban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálói eljárásaink eredményei – beleértve az alábbi kérdést célzóan végrehajtott eljárásokat is – nyújtanak alapot az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Leányvállalati részesedések értékelése

A Társaság 26.764.739 E Ft értékeben mutat ki részesedéseket, ami a Társaság eszközeinek 27%-át teszi ki. Jelentős részesedés érték kapcsolódik a régióban lévő korábbi ISS vállalatok, valamint a lengyelországi Inwemer csoport felvásárlásához.

A részesedéseket értékvesztés szempontjából a Társaságnak tesztelni kell, ha az értékvesztésre utaló jel fennáll.

A részesedések megtérülő értékének meghatározása összetett feladat és mérlegelést igényel, figyelembe véve a különböző országok gazdasági környezetét, amelyekben a leányvállalatok működnek.

Az értékvesztés modellekben alkalmazott becsült jövőbeni cash flow-k, a diszkontráta és a növekedési ráta meghatározás jelentős szakmai megítélést igényelnek. A részesedések jelentőségéből és a kapcsolódó becslési bizonytalanságból adódóan

Könyvvizsgálói eljárásaink végrehajtása keretében értékelési szakértőt is bevontunk, aki segítséget nyújtott a feltételezések, és a Társaság által elkészített értékvesztés teszt, valamint az egyes részesedésekhez tartozó megtérülő értékek meghatározására használt módszertan értékelésében.

Értékeljük az értékvesztés modellben használt főbb feltételezéseket, így különösen a diszkontrátákat, a becsült jövőbeni fedezetet és a bevételnövekedési rátákat.

Belső értékelési szakembereket vontunk be abból a célból, hogy független számítás végrehajtásával ellenőrizzük az alkalmazott diszkontráták megfelelőségét és értékeljük az értékvesztés modellben alkalmazott módszertant.

Megvizsgáltuk, hogy a becsült jövőbeni cash flow-k az üzleti terveken alapultak-e.

A becsült jövőbeni fedezet és növekedési ráták kapcsán teszteltük a vezetés érzékenységi elemzését az értékvesztés

kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük a részeselek értékelését.

modell ezen kulcsfontosságú feltételezéseivel kapcsolatban.

Teszteltük az értékvesztés matematikai összefüggéseit és pontosságát.

Áttekintettük az IAS 36 „Eszközök értékvesztése” standarddal kapcsolatos közzétételeket.

A nem pénzügyi eszközök értékvesztésére vonatkozó közzétételeket, beleértve a részeselek értékelését, az éves beszámoló II. 5. e) Nem pénzügyi eszközök értékvesztése és III. 3. Részeselek megjegyzése tartalmazza.

Egyéb kérdések

A Társaság 2021. december 31-i fordulónapra elkészített éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2022. szeptember 30-án korlátozás nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálathoz a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2023. május 2.

Dr. Hruba Attila
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Dr. Hruba Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007118

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.



B+N Referencia Zrt.

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

2022. december 31.

Tardona, 2023. április 28.

Vezérigazgató



TARTALOMJEGYZÉK

I.	Egyedi pénzügyi kimutatások	6
1.	Egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	6
2.	Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás	7
3.	Egyedi saját tőke változás kimutatás.....	8
4.	Egyedi cash-flow kimutatás.....	9
	<i>adatok ezer HUF-ban.....</i>	9
II.	Megjegyzések az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz	10
1.	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	10
2.	ELFOGADÁS, MEGFELELŐSÉGI NYILATKOZAT ÉS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ALAPJA.	11
3.	FUNKCIONÁLIS ÉS PREZENTÁCIÓS PÉNZNEM	11
4.	BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK ALKALMAZÁSA.....	12
5.	JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK.....	12
a)	Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek.....	12
b)	Pénzügyi instrumentumok.....	13
i)	Besorolás	14
ii)	Megjelenítés és értékelés.....	14
	Amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök.....	14
	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök.....	16
	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	16
	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek.....	16
	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	17
i)	Készpénz-és számlakövetelések.....	17
ii)	Pénzügyi eszközök értékvesztése.....	17
iii)	Vevőkövetelések értékvesztése	18
iv)	Kivezetés.....	18
c)	Ingtatlanok, gépek, berendezések	18
i)	Kezdeti megjelenítés	18
ii)	Követő értékelés.....	19
iii)	Értékcsökkenés.....	19
iv)	Kivezetés.....	20
d)	Immateriális javak.....	20
i)	Kezdeti megjelenítés	20
ii)	Követő értékelés.....	21



iii)	Későbbi ráfordítások	21
iv)	Amortizáció	21
v)	Kivezetés.....	21
e)	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	21
f)	Készletek.....	22
g)	Lízing.....	23
h)	Saját tőke.....	25
i)	Jegyzett tőke.....	25
ii)	Tőketartalék	25
iii)	Eredménytartalék.....	25
i)	Céltartalékok	26
j)	Árbevétel	26
k)	Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	30
l)	Állami támogatások	30
m)	Nyereségadó.....	30
6.	VALÓS ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA	31
7.	SZEGMENS INFORMÁCIÓK.....	32
8.	MÉG NEM ALKALMAZOTT ÚJ STANDARDOK ÉS ÉRTELMEZÉSEK	32
9.	HIBA JAVÍTÁS.....	33
III.	A pénzügyi kimutatások tételeihez kapcsolódó megjegyzések.....	35
1.	Immateriális eszközök	35
a)	Immateriális eszközök mozgástábla	35
b)	Immateriális eszközök.....	35
c)	Selejtezés	36
d)	Értékesítés	36
e)	Eszközhöz kapcsolódó támogatás.....	36
2.	Ingatlanok, gépek, berendezések.....	37
a)	Ingatlanok, gépek, berendezések mozgástábla	37
b)	Műszaki gépek, berendezések, járművek	38
c)	Egyéb gépek, berendezések, járművek	38
d)	Befejezetlen beruházások.....	38
e)	Selejtezés	38
f)	Értékesítés	38
g)	Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések hasznos élettartamának és maradványértékének becslése – érzékenység vizsgálat	38



3.	Részesedések.....	39
4.	Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	41
5.	Készletek.....	41
6.	Vevőkövetelések	42
7.	Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök	43
8.	Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	44
9.	Saját tőke.....	45
	a. Jegyzett tőke.....	45
	b. Eredménytartalék.....	45
10.	Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek, Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek és Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	46
11.	Rövid lejáratú lízing kötelezettségek.....	49
12.	Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek.....	49
13.	Szállítók.....	49
14.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	50
15.	Szerződéses egyenlegek	50
16.	Lízingek	51
	a. Használatijog-eszközök.....	52
	b. Lízing kötelezettségek	55
	c. Lízingkötelezettségek kamata	55
	d. Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések	55
17.	Nyereségadó.....	55
	a) Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó	56
	b) Effektív adókulcs levezetés	56
	c) Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek.....	56
18.	Pénzügyi instrumentumok	58
	a) Kockázatkezelés	58
	Hitelezési kockázat	59
	Likviditási kockázat.....	60
	Piaci kockázat.....	61
	Devizakockázat	61
	b) Pénzügyi instrumentumok valós értéke	64
	c) Tőkemenedzsment	65
19.	Értékesítés nettó árbevétele	67
20.	Aktivált saját teljesítmények	68



21. Anyagjellegű ráfordítások.....	69
22. Személyi jellegű ráfordítások	69
23. Egyéb bevételek és ráfordítások	70
24. Pénzügyi műveletek eredménye	71
25. Az Orosz-Ukrán konfliktus hatása	72
26. Mérlegfordulónap utáni események.....	72
27. Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek	72
a) Tranzakciók leányvállalatokkal és társult vállalkozásokkal.....	72
b) Tranzakciók kulcspozícióban lévő vezetőkkel	74
28. Saját tőke megfeleltetési tábla.....	75

I. Egyedi pénzügyi kimutatások

1. Egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Mérleg – Eszközök	Megj.	2022.12.31	2021.12.31 módosított	2021.01.01 módosított
Befektetett eszközök				
Immateriális eszközök	1	798 823	572 773	264 855
Ingatlanok, gépek, berendezések	2	3 085 592	1 849 810	1 553 841
Használatijog-eszközök	16	5 053 917	4 293 866	3 952 669
Részesedések	3	26 764 739	17 793 617	3 359 786
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	4	5 758 779	3 883 609	2 156 159
Halasztott adókövetelés	17	98 255	132 891	98 770
Befektetett eszközök		41 560 105	28 526 565	11 386 081
Forgóeszközök				
Készletek	5	2 168 424	1 940 881	740 431
Vevőkövetelések	6, 18, 9	27 0102 32	20 806 977	13 597 540
Egyéb pénzügyi követelések	7, 18, 9	6 020 969	4 769 290	1 371 230
Szerződéses eszközök	15	597 055	7 632 727	639 462
Tényleges adókövetelés		132 712	280	7 153
Egyéb forgóeszközök	7, 18	3 661 962	5 332 041	1 188 969
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	8	17 816 019	35 779 343	25 351 143
Forgóeszközök		57 407 375	76 261 539	42 895 929
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		98 967 480	104 788 104	54 282 010

Mérleg – Kötelezettségek és Saját tőke		2022.12.31	2021.12.31 módosított	2021.01.01 módosított
Saját tőke				
Jegyzett tőke	9	2 200 000	2 200 000	2 200 000
Eredménytartalék	9	12 872 137	22 372 137	7 683 046
ebből:Tárgyévi eredmény	9	10 816 640		
Saját tőke összesen		25 888 777	24 572 137	9 883 046
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	10, 16	22 990 646	22 307 571	9 855 123
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéken	10, 16	3 735 273	2 569 401	3 177 161
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	10	4 058 451	3 301 371	1 031 077
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10	1 669 828	2 172 385	25 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		32 454 198	30 350 727	14 088 360
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	12	9 126 042	4 653 994	730 107
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	11, 16	1 437 453	1 270 644	845 137
Szállítók	13	8 627 636	13 366 227	6 293 653
Szerződéses kötelezettségek	15, 9	1 521 335	13 601 018	12 766 427
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14, 9	19 689 479	15 614 044	9 203 192
Tényleges adókötelezettség		222 558	1 359 311	472 088
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		40 624 504	49 865 240	30 310 604
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		98 967 480	104 788 104	54 282 010



2. Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Átfogó jövedelemkimutatás	Megj.	2022	2021
Árbevétel	19	127 063 864	127 480 141
Aktivált saját teljesítmények	20	269 330	128 194
Anyagjellegű ráfordítások	21	-84 196 743	-84 074 868
Személyi jellegű ráfordítások	22	-26 770 182	-17 797 029
Értécsökkenési leírás	1, 2	-2 327 305	-1 738 258
Egyéb bevétel és (ráfordítások) eredménye	23	-288 659	573 119
Üzemi tevékenység eredménye		13 750 306	24 571 299
Pénzügyi tevékenység eredménye	25	-453 789	-2 344 179
Adózás előtti eredmény		13 296 518	22 227 120
Nyerességadó ráfordítás	17	-2 479 877	-3 112 075
Tárgyévi eredmény		10 816 640	19 115 046
Egyéb átfogó jövedelem			
TELJES TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		10 816 640	19 115 046



3. Egyedi saját tőke változás kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Saját tőke változás kimutatás	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Saját tőke
Egyenleg 2021.01.01		2 200 000	7 683 046	9 883 046
Beolvadás	[9b]	-	285 045	285 045
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	-	- 2 800 000	- 2 800 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	-	- 1 911 000	- 1 911 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		-	19 115 046	19 115 046
Egyenleg 2021.12.31		2 200 000	22 372 137	24 572 137
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]		- 9 500 000	- 9 500 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem			10 816 640	10 816 640
Egyenleg 2022.12.31		2 200 000	23 688 777	25 888 777

4. Egyedi cash-flow kimutatás

Cash-flow kimutatás	Megj.	adatok ezer HUF-ban	
		2022	2021
Adózás előtti eredmény		13 296 518	22 227 120
Korrekciók (pénzmozgással nem járó tételek)			
Elszámolt értékcsökkenés	[1, 2, 16]	2 327 305	1 738 258
Elszámolt értékvesztés	[5, 6]	-181 633	522 823
Céltartalékok változása		0	-25 000
Származékos ügyletek valós érték módosítása	[10]	1 183 861	2 569 401
Nem realizált árfolyamkülönbsétek nettó eredménye		0	-239 011
Korrekciók (befektetési vagy finanszírozási jelleg miatt)			
Elszámolt kamat ill osztalék bevétel	[25]	-1 330 699	-111 025
Elszámolt kamat és egyéb pénzügyi ráfordítás	[25]	501 192	550 079
Befektetett eszközök kivezetésénk, értékesítésének nettó eredménye	[2]	21 806	287
Működő tőke változása			
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök állományváltozása		-1 058 965	-696 299
Vevőkövetelések változása	[6]	-6 004 729	-2 901 616
Készletek változása	[5]	-276 611	-1 220 117
Egyéb pénzügyi követelések állományváltozása	[7]	-2 412 011	-7 948 243
Szerződéses eszközök állományváltozása	[15]	7 035 672	-6 993 265
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	[3, 4, 7]	1 979 351	-4 103 863
Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása (pénzügyi és egyéb)	[10]	493 215	393 756
Szállítók állományváltozása	[13]	-4 732 441	7 075 245
Szerződéses kötelezettségek állományváltozása	[15]	-12 079 683	470 020
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	[11-16]	3 754 797	7 405 042
Fizetett nyereségadó	[17]	-3 714 447	-1 621 220
Üzleti tevékenységből származó cash flow		-1 197 502	17 092 372
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	[1, 2]	-2 322 618	-1 096 009
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések eladása	[1, 2]	275	2 769
Hitelek és egyéb kölcsönök nyújtása	[4, 7]	0	-1 986 572
Hitelek és egyéb kölcsönök törlesztése, megszüntetése	[4, 7]	0	744 500
Befektetések vásárlásért fizetett összegek (akvizíció)	[3]	-9 451 122	-14 489 417
Kapott osztalék		146 311	
Kapott kamat	[25]	435 310	33
Befektetési tevékenységből származó cash flow		-11 191 844	-16 824 696
Hosszú lejáratú hitelek és egyéb kölcsönök állományváltozása		640 400	0
Lízing kötelezettségek kifizetésére fordított összeg		-1 564 559	-1 036 520
Kötvénykibocsátás bevétele	[10]	0	13 200 000
Fizetett kamat	[25]	-501 192	-392 403
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett egyéb összeg	[9]	0	-2 100 000
Fizetett osztalék	[9]	-4 278 235	-82 353
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		-5 703 586	9 588 724
Pénzeszközök változása	[8]	-18 092 932	9 856 399
Árfolyamváltozás hatása a pénzeszközökre és pénzeszköz egyenértékesekre		129 610	151 120
IV. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek változása mérleg szerint		-17 963 322	10 007 519
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek január 1-én	[8]	35 358 663	25 351 143
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek december 31-én	[8]	17 175 423	35 358 663

II. Megjegyzések az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

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

A Társaság neve: B + N Referencia Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság székhelye: 3644 Tardona, Katus domb 1.

A Társaság telephelyei: 1039 Budapest, Batthyány utca 45. (Központi). E. ép. 001.
 1054 Budapest, Tüköry utca 5. fszt.
 1117 Budapest, Október 23-a utca 18. Fehérváz. 001.
 1117 Budapest, Október 23-a utca 18. Fehérváz. 007/A.
 1117 Budapest, Október 23-a utca 18. Fehérváz. 007/B.
 1211 Budapest, Petróleumkikötő utca 5-7. A Irodaház. 201.
 8200 Veszprém, külterület 0129/2.
 8200 Veszprém, külterület 0129/3.
 8200 Veszprém, külterület 0129/4.
 8200 Veszprém, külterület 0129/5.
 8000 Székesfehérvár, Szent István tér 7. III. em. 10.
 1133 Budapest, Váci út 116-118.
 1134 Budapest, Váci út 49.
 1133 Budapest, Árbóc utca 6. 6. em. (2022.09.12-től)

A Társaság jelenlegi jegyzett tőkéje: 2 200 000 000 Forint

A Társaság tulajdonosi szerkezete:

Jelenleg egyedüli részvényes Kis-Szölgyémi Ferenc, magánszemély. A részvények átruházását az alapító okirat nem korlátozza.

A Társaság tevékenységi köre:

A Társaság fő tevékenysége az építményüzemeltetés, melyet 2012 óta folytat, emellett a Társaság tevékenységi körébe tartoznak az épületjavítási, karbantartási tevékenységek is.

A Társaság képviseletére jogosult:

Kis-Szölgyémi Ferenc	Vezérigazgató	Önálló képviseletre jogosult
Matskási István	Más munkavállaló	Együttes képviseletre jogosult (2022.11.30-tól)
Szj László Csaba	Más munkavállaló	Együttes képviseletre jogosult

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy: Szalona Péter Tibor

Szakképesítése: IFRS Mérlegképes könyvelő.

Regisztrációs száma: 190255

A társaság kettős könyvitelt vezet. A könyvvezetés az SAP Business One integrált vállalatirányítási rendszerrel történik.

A Társaság honlapjának címe: <https://bplusn.hu/>

A Társaság E mail címe: iroda@bnref.hu

Könyvvizsgálattal kapcsolatos információk:

A társaság a Számviteli törvény 155.§-a értelmében könyvvizsgálatra kötelezett.

Tulajdonosi döntés értelmében a könyvvizsgálatot az Ernst & Young Kft. végzi, illetve Dr. Hruby Attila könyvvizsgáló (1174 Budapest, Ósrepülő u 21. fsz. 2. a.), kamarai azonosító: 007118.

Az egyedi és a konszolidált beszámoló könyvvizsgálati díja együttesen 79.550 EUR.

2. ELFOGADÁS, MEGFELELŐSÉGI NYILATKOZAT ÉS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ALAPJA

a) Elfogadás és megfelelőségi nyilatkozat

A Társaság utolsó pénzügyi kimutatását a 2021. december 31-ével végződő üzleti évről készítette 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 éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban.

A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásokat magyarországi közzététel céljából a Számviteli törvény előírásainak megfelelően az EU IFRS-ek alapján készítette.

A jelen pénzügyi kimutatásokat a Társaság ügyvezetése hagyta jóvá kibocsátásra 2023. 04.28-án.

b) beszámolási kötelezettség

A Társaság az üzleti évről IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat készít. Jelen számviteli politikát az IFRS-ek szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokra kell alkalmazni. Az üzleti év január 1-jétől december 31-ig tart. A pénzügyi kimutatások fordulónapja: december 31. A pénzügyi kimutatások elkészítése könyvvizsgálattal zárul, mindegyiket a Társaság választott könyvvizsgálója hitelesíti.

c) Az értékelés alapja

A pénzügyi kimutatások a bekerülési érték alapján kerültek összeállításra, kivéve azokat az eszközöket és kötelezettségeket, ahol valós értékelést alkalmaztunk, amely elsősorban a pénzügyi instrumentumok esetében fordul elő (III/19).

3. FUNKCIONÁLIS ÉS PREZENTÁCIÓS PÉNZNEM

A funkcionális pénznem annak az elsődleges gazdasági környezetnek a pénzneme, amelyben a Társaság működik. Az elsődleges gazdasági környezet általában az, amelyben a Társaság a pénz elsődlegesen megkeresi és elkölti. A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint (HUF). A

Társaság által választott prezentációs pénznem szintén a magyar forint (HUF). A kimutatások ezer Forintban készülnek, ebből eredhetnek kerekítési különbözetek melyek hatása nem materiális.

4. BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK ALKALMAZÁSA

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 II. 5. megjegyzésben található 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:

- Részeseések értékvesztése
- Árbevétel esetén a készütségi fok megállapítása

5. JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK

Az alábbiakban ismertetett számviteli politikák alkalmazása következetesen történt a jelen egyedi IFRS pénzügyi kimutatásokban bemutatott valamennyi időszakra.

a) Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek

A külföldi pénznemben felmerülő ügyletek a Társaság funkcionális pénznemétől eltérő pénznemben meghatározott ügyletek. A monetáris és nem monetáris külföldi pénznemben fennálló tételek esetében a Társaság az Magyar Nemzeti Bank (továbbiakban MNB) által közzétett hivatalos devizaárfolyamokat alkalmazza, amikor azokat a könyvekbe való felvétel céljaira a funkcionális pénznemre átváltja.

A követelések és a kötelezettségek követő értékelése attól függ, hogy monetáris vagy nem monetáris tételről van-e szó. A devizaeszköz és devizaforrás változással együtt járó ügyletek esetében a főkönyvi számlán az adott devizában és forintban is kell rögzíteni a gazdasági eseményt.

Monetáris tételek

Monetáris tételek a birtokolt pénznemegységek, valamint a meghatározott vagy meghatározható számú pénznemegységben járó követelések vagy fizetendő kötelezettségek. A Társaság 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 Társaság a fordulónapi, MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamokat alkalmazza e tételek fordulónapi átértékeléséhez. 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 Társaság 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 Társaság 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 a Társaságnak, azaz a bekerülési értéken értékelt nem monetáris tételek a tranzakció napján érvényes, az MNB 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 MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történik. Az átértékelésből eredő árfolyam-különbségek az eredményben kerülnek megjelenítésre, kivéve az értékesíthető tőkeinstrumentumok árfolyam-különbségei, 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 árfolyamkülönbség egyedileg jelentősnek minősül, akkor az előjelének megfelelően kerül kimutatásra a pénzügyi tevékenység ráfordításában vagy bevételében, illetve a kiegészítő mellékletben külön bemutatásra kerül.

b) 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 Társaságra nézve.

A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételére vagy eladására a Társaság 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.

A társaság a teljesítési időpont szerinti elszámolást alkalmazza a pénzügyi eszközök beszerzésének és értékesítésének kimutatására.

i) Besorolás

A Társaság a pénzügyi eszközeit az alábbi kategóriába sorolja:

- Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
- Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

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

Tőkeinstrumentumokban történő befektetések értékelése főszabály szerint eredménnyel szemben valós értéken kell, hogy történjen, azonban a tőkeinstrumentumok kezdeti megjelenítésekor lehetőség van arra, hogy a Társaság úgy döntsön, az instrumentum valós érték változását nem az eredményben, hanem az egyéb átfogó jövedelemben jeleníti meg. Ez a lehetőség instrumentumonként választható, és visszavonhatatlan.

A társaság a pénzügyi kötelezettségeit az alábbi kategóriába sorolja:

- Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek
- Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

ii) Megjelenítés és értékelés

Amortizált bekerülési értéken értékelt 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 kamatfizetések.

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 kapcsolt hiteleket is) és egyéb követelések között kimutatott pénzügyi eszközöket tartalmazzák.

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

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

A Társaság 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 Társaság 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.

Ennek megfelelően a kamatok, valamint az amortizációs költség 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.

Az effektív kamatláb kiszámításakor a Társaságnak a pénzügyi instrumentum valamennyi szerződéses feltételét (pl. előtörlesztési, lehívási vagy hasonló opciók) figyelembe véve kell felbecsülnie 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 Társaság 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.

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 Társaság 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.

Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

A Társaság 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 Társaság 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 Társaságnak, akkor az az eredményben az osztalékbevételek között kerül elszámolásra. Értékvesztési követelmény az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre vonatkozóan nincs.

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

Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

A Társaság 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 Társaság 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 Társaság nem tekinti jelentősnek a diszkonthatást és nem számol azzal. Amortizált bekerülési értéken a Társaság 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 Társaságra 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).

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

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

A Társaság 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.

i) Készpénz-és számlakövetelések

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

ii) 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 Társaság által olyan feltételekkel, amelyeket a Társaság máskülönben nem mérlegelne;
- valószínű, hogy a hitelfelvevő csődbe megy, vagy egyéb pénzügyi átalakítás alá kerül; vagy
- egy értékpapír aktív piacának pénzügyi nehézségek miatti megszűnése.

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

- nem valószínű, hogy az adós teljes egészében kifizeti tartozásait a Társaságnak anélkül, hogy a Társaság 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.

iii) Vevőkövetelések értékvesztése

A Társaság 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 Társaság által megfigyelt múltbeli (elmúlt 2 év) késedelmeken és nem fizetési arányokon alapszik, és jövőbe tekintő becsléssel kerül módosításra, amely becslés tartalmazza annak valószínűségét, hogy a Társaság nézetét a gazdasági környezet vevőkövetelések várható élettartama során történő alakulására vonatkozóan.

A Társaság a múltban megfigyelt nemfizetési adatokat és a jövőbe tekintő becsléseket minden fordulónapon felülvizsgálja.

iv) Kivezetés

A Társaság akkor vezeti ki a pénzügyi eszközöket, ha a szerződéses pénzáramokhoz való jogai megszűnnek vagy lejárnak, vagy ha az eszközhöz kapcsolódó szerződéses jogok átruházásra kerülnek (vagyis, ha a tulajdonlásból eredő lényeges hasznok és kockázatok átruházásra kerülnek, vagy ha nem kerülnek átruházásra, de a Társaság 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 Társaság meghatározza, hogy a kivezetési követelményeket egy pénzügyi eszköz (vagy hasonló pénzügyi eszközök egy csoportja) egy részére vagy egészére kell-e alkalmaznia.

c) Ingtatlanok, gépek, berendezések

i) Kezdeti megjelenítés

A Társaság a bekerülési érték modellt alkalmazza az ingatlanok, gépek és berendezések értékelése során.

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 Társaság 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 Társaság döntése értelmében minősített eszköznek tekinti azon eszközöket, melyeknek használatra kész állapotba hozása

legalább 1 év.

ii) Követő értékelés

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

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

iii) 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, amely jelentős értéket képvisel a tétel teljes bekerülési értékéhez képest, külön kerül értékcsökkentésre. Jelentősnek minősül a komponens, ha a komponens értéke meghaladja az 50 millió forint összeget. 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 azon eszközcsoportokra vonatkozóan:

Eszközcsoport	Hasznos élettartam
Épületek	10-50 év
Műszaki berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	2-15 év
Járművek	5 év
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	7-15 év
Egyéb gépek, berendezések	2-15 év
Számítógép és telekommunikációs felszerelés	3 év

Telkek esetében a hasznos élettartam nem meghatározható, ezért a Társaság nem számol el értékcsökkenési leírást.

A Társaság a maradványértéket az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében határozza meg, mint a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket. Műszaki berendezések, felszerelések esetében nullának tekinti a maradványértéket, ha annak realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer forintot.

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

A 200 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű ingatlanok, gépek és berendezéseket a Társaság nem minősíti materiálisnak, ezért beszerzéskor azonnal értékcsökkenésként elszámolásra kerülnek a költségek között. Amennyiben a beszerzés számlája nem forintos, akkor a 200 ezer forintos szint meghatározása a rendelés napjára vonatkozó MNB árfolyam alkalmazásával történik.

iv) Kivezetés

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

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

d) Immateriális javak

i) Kezdeti megjelenítés

A Társaság 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 az üzembehelyezésig felmerült, a jószághoz egyedileg közvetlenül hozzákapcsolható költség, beleértve az adókat és illetékeket is.

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

- Az immateriális eszközök előállítása műszakilag kivitelezhető, hogy az felhasználásra vagy értékesítésre alkalmas lesz.
- A Társaság szándékozik az immateriális eszközt befejezni, és felhasználni vagy értékesíteni.
- A Társaság 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 Társaság képes az immateriális eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítások megbízható mérésére.

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

ii) Követő értékelés

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

iii) Későbbi ráfordítások

Egy immateriális tételre fordított kiadást annak felmerülésekor ráfordításként számolja el a Társaság, 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 Társasághoz az adott kiadás eredményeképp, illetve mértéke megbízhatóan mérhető.

iv) 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

v) 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.

e) 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 Társaság a megtérülő érték mértékéig leírja az adott eszközt, és értékvesztést számol el.

Határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközök, és használatba nem vett immateriális eszközök esetében évente értékvesztési tesztet végez a Társaság 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.

A Társaság szintjén, 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 Társaság 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 WACC alkalmazandó.

f) **Készletek**

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 alacsonyabbikon kell értékelni.

A nettó realizálható érték az értékesítés és befejezés költségeivel csökkentett becsült eladási ár. A Társaság leírást jelenít meg a készletre, amennyiben a nettó realizálható érték alacsonyabb, mint a bekerülési érték. A Társaság visszairja a leírást, 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 Társaság.

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

A Társaság a készleteket átlagáron értékeli.

A Társaság 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 becslésére a Társaság az anyagok újrabeszerzési árát alkalmazza.

g) Lízing

A lízingszerződés kötési napján a Társaság 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 Társaság 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.

A) A Társaság, mint lízingbeadó

A Társaság jelenleg bér munkaruhákat ad bérbe 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 Társaság. Az operatív lízing keretein belül a kapott fizetéseket (a lízingbe vevőnek adott ösztönzők nélkül) a lízing futamideje alatt lineárisan az eredményben számolja el.

A Társaság a munkaruha bérbeadási ügyletek során bérbeadott szekrények lízingjét operatív lízingnek minősíti.

Pénzügyi lízingek

Eszközök pénzügyi lízing keretében történő lízingbe adása esetén a lízingfizetések jelenértékét követelésként számolja el a Társaság. A követelés bruttó értéke és a követelés jelenértéke közötti különbözetet meg nem szolgált pénzügyi bevételként mutatja ki. A pénzügyi lízingből származó bevétel két részből áll: kamatból és tőketörlesztésből.

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

Allízing

A Társaság jelenleg nem rendelkezik allízinggel.

B) A Társaság, mint lízingbe vevő

A Társaság lízingbe vevőként irodabérléssel, raktárbérléssel, gépkocsibérléssel, illetve egyéb eszközökkel kapcsolatos lízingügyletekkel rendelkezik.

Kezdeti megjelenítés és értékelés

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

A Társaság 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 eszközcsoportok 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 eszközt a kezdőnapon ennek megfelelően bekerülési értéken, a lízingkötelezettséget pedig az addig a napig ki nem fizetett lízingdíjak inkrementális kamatlábbal diszkontált jelenértékén mutatja ki a Társaság.

Követő értékelés

A Társaság a kezdőnap után a használatijog-eszközt bekerülési érték modell alkalmazásával értékeli.

A Társaság a lízing kezdőnapja után a használatijog-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 Társaságra száll át, amely esetben a lízingelt eszköz a becsült hasznos élettartama alatt kerül értékcsökkentésre. A használatijog-eszközök becsült hasznos élettartama ugyanolyan módon kerül meghatározásra, mint az ingatlanok, gépek és berendezések esetében.

A kezdőnap után a lízing kötelezettséget a Társaság 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 lízingkötelezettségeket a rövid és a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a Társaság. 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 Társaság 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 Társaság 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 1,5 millió forintot.

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 Társaság. Egy mögöttes eszköz csak akkor lehet kisértékű, ha a Társaság 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 Társaság allízingbe adja, vagy várhatóan allízingbe adja az eszközt, akkor a fő lízing nem minősül kisértékű eszköz lízingjének.

A Társaság 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 lízingdíjakat a lízingfutamidő alatt lineáris módszerrel számolja el ráfordításként a Társaság.

h) Saját tőke

A saját tőke a következő komponensekből áll:

- Jegyzett tőke
- Tőketartalék
- Eredménytartalék

i) Jegyzett tőke

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

ii) 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 különbözet.

Jelenleg a Társaság tőketartalékkal nem rendelkezik.

iii) Eredménytartalék

Az eredménytartalék alapvetően az alábbiakat foglalja magában:

- Azok a tartalékok, amelyek a tárgyévi vagy előző időszakok nyereségéből vagy 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 Társaság, abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok azt jóváhagyták.

A saját tőke elemeiről, azok állományának növekedéséről, csökkenéséről az éves zárlat keretében mindig kimutatást kell készíteni.

i) Céltartalékok

A Társaság 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 Társaság az esemény bekövetkezését, ha a bekövetkezés valószínűsége 90 %-nál nagyobb. A Társaság 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.

j) Árbevétel

A Társaság főbb alaptevékenységei az építményüzemeltetés, épület karbantartás, takarítás, épülettisztítás, bértextília bérbeadás, kertészet és holding tevékenység.

A Társaság nem tekinti jelentős finanszírozási komponensnek az egy évet nem meghaladó 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 árbevétel milyen összegben, hogyan és mikor kell elszámolni.

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

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

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

A Társaság szerződéskötéskor értékeli a vevői szerződésben ígért árukat vagy szolgáltatásokat, és teljesítési kötelemként azonosít minden egyes, vevőnek való átadásra vonatkozó ígéretet. A bevételeket a vevői szerződésekben meghatározott ellenérték, üzleti ár alapján kell értékelnit. Az üzleti ár azon ellenértékösszeg, amelyre a Társaság 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 Társaság 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 Társaság 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 Társaság jogosultságot fog szerezni.

A változó ellenérték becslése során a Társaság 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 ellenértékkal kapcsolatban.

Az ügyleti ár meghatározásakor a Társaság a szerződés feltételeit és szokásos üzleti gyakorlatát veszi figyelembe. A Társaság 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 Társaság a vevőnek fizet vagy várakozása szerint fizetni fog. A vevőnek fizetendő ellenérték lehet jóváírás vagy más olyan tétel, amely a Társaságnak járó összegbe beszámítható. Ezeket a Társaság 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 Társaság akkor jeleníti meg az árbevételt, amikor (vagy amint) az ígért áru vagy szolgáltatás (vagyis egy eszköz) vevőnek való átadásával kielégíti a teljesítési kötelemet. Az eszköz átadottnak minősül, amikor (vagy amint) a vevő ellenőrzést szerez felette.

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

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

- a vevő a Társaság teljesítésével egyidejűleg megkapja és elfogyasztja a teljesítésből származó hasznokat;
- a Társaság 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 Társaság általi teljesítés nem hoz létre a Társaság számára alternatív módon hasznosítható eszközt, és a Társaság érvényesíthető joggal rendelkezik az adott időpontig elvégzett teljesítés után járó kifizetéshez.

A Társaság árbevételként az adott teljesítési kötelemehez allokált 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) a Társaság üzleti modellje általában teljesíti a folyamatosan elszámolandó árbevétel feltételeit, így az árbevétel megjelenítése során a Társaság 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 készütségi fokon áll az adott építési/felújítási projekt. A fordulónapon megjeleníthető bevételt a fentiek figyelembevételével határozza meg a Társaság.

Az adott időtartam alatt elszámolt bevétel elszámolásának elvei:

- a Társaság abban az esetben számolhat el árbevételt, ha a készütségi 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 Társaság a tárgyévi bevétel meghatározásához tehát a fordulónapon meghatároz egy készütségi fokot, amelyet minden év fordulónapján aktualizál.

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

Az inputokat jelentő költségek a Társaság 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 Társaság számviteli becslés változásként kezeli, azaz hatásukat jövőre nézően számolja el.

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

A Társaság 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 Társaság 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 Társaság 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.

k) Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

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

Az egyéb bevételek a fenti kategóriába be nem sorolható bevételeket tartalmazzák.

l) 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 időszakokra 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 vállaltak 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 Társaság, vagy egy általános tétel részeként.

Állami támogatások visszafizetése

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

m) Nyereségadó

A Társaság nyereségadóként kezeli a társasági adót, a helyi iparűzési adót és az innovációs járulékot.

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 Társaság által realizált eredményből kiindulva, a magyar 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 különbözetre kerül megjelenítésre. A halasztott adó kiszámítása azokkal az adókulcsokkal történik, amelyek várhatóan vonatkozni fognak az átmeneti különbözetre, 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 jogszabályilag kikényszeríthető jog áll fenn arra vonatkozóan, hogy a tényleges adóköveteléseket beszámítsák a tényleges adókötelezettségekkel szemben.

Halasztott adó követelést csak olyan mértékben mutat ki a Társaság, 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.

6. VALÓS ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA

A Társaság 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 Társaság 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.

7. SZEGMENS INFORMÁCIÓK

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 B+N Referencia Zrt. földrajzi kombinációjú szegmenseket alkalmaz, amely szerint a Társaság egy szegmensnek minősül.

8. MÉG NEM ALKALMAZOTT ÚJ STANDARDOK ÉS ÉRTELMEZÉSEK

Az alább bemutatott standardok, standard módosítások, illetve értelmezések nem kerültek alkalmazásra a konsolidált 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 közzétételeire vonatkozó követelményt a „lényeges” (material) számviteli politikák közzétételeire 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.

9. HIBA JAVÍTÁS

A Társaság 2021. évi első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásban a Társaság számviteli politikájával ellentétben a még ki nem számlázott, de már teljesített munkákból származó követelést a

Vevőkövetelések helyett az Egyéb forgó pénzügyi eszközök közé kerültek besorolásra, valamint a vevőktől kapott előlegek a Szerződéses kötelezettségek helyett az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek helyett az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé került besorolásra. A hibajavításnak sem az átfogó jövedelem kimutatásra sem pedig a saját tőke változás kimutatásra nem volt hatása. Az alábbi táblázat mutatja be a feltárt hiba 2021.12.31-i és a módosított 2021.12.31-i pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásra, valamint a nyitó 2021.01.01-i pénzügyi kimutatás adatokra gyakorolt hatást.

adatok ezer HUF-ban

Mérleg – Eszközök	2021.12.31 eredeti	2021.12.31 módosított	Hibahatás	2021.01.01 eredeti	2021.01.01 módosított	Hibahatás
Befektetett eszközök	28 526 565	28 526 565	-	11 386 081	11 386 081	-
Vevőkövetelések	14 163 803	20 806 977	6 643 174	11 740 144	13 597 540	1 857 396
Egyéb pénzügyi követelések	11 412 464	4 769 290	-6 643 174	3 228 626	1 371 230	-1 857 396
Forgóeszközök	76 261 539	76 261 539	-	42 895 929	42 895 929	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	104 788 104	104 788 104	-	54 282 010	54 282 010	-
Saját tőke összesen	24 572 137	24 572 137	-	9 883 046	9 883 046	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	30 350 727	30 350 727	-	14 088 360	14 088 360	-
Szerződéses kötelezettségek	470 361	13 601 018	13 130 657	341	12 766 427	12 766 086
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	28 744 701	15 614 044	-13 130 657	21 969 278	9 203 192	-12 766 086
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	49 865 240	49 865 240	-	30 310 604	30 310 604	-
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	104 788 104	104 788 104	-	54 282 010	54 282 010	-

III. A pénzügyi kimutatások tételeihez kapcsolódó megjegyzések

1. Immateriális eszközök

a) Immateriális eszközök mozgástábla

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Szerződés érték	Goodwill	Befejezetlen beruházás	Összesen
2021.01.01							
Bruttó érték	167 464	700	159 036	-	-	45 436	372 636
Halmozott értékcsökkenés	- 178	- 623	- 106 980	-	-	-	- 107 781
Könyv szerinti érték 2021.01.01	167 286	77	52 056	-	-	45 436	264 855
Beruházás	-	-	33 467	-	-	128 194	161 661
Beolvadás	-	-	-	228 942	17 612	-	246 554
Tárgyévi értékcsökkenés	- 65 194	- 77	- 35 026	-	-	-	- 100 297
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	102 092	0	50 497	228 942	17 612	173 630	572 773
2021.12.31							
Bruttó érték	167 464	700	192 503	228 942	17 612	173 630	780 851
Halmozott értékcsökkenés	- 65 372	- 700	- 142 006	-	-	-	- 208 078
Könyv szerinti érték 2021.12.31	102 092	0	50 497	228 942	17 612	173 630	572 773
Beruházás	-	-	60 497	-	-	284 126	344 623
Kivezetés	-	-	-	-	- 17 612	-	- 17 612
Tárgyévi értékcsökkenés	- 65 194	-	- 23 926	- 11 842	-	-	- 100 962
Könyv szerinti érték - 2022.12.31	36 898	0	87 068	217 100	0	457 756	798 823
2022.12.31							
Bruttó érték	167 464	700	253 001	236 836	-	457 756	1 115 758
Halmozott értékcsökkenés	- 130 565	- 700	- 165 933	- 19 736	-	-	- 316 935
Könyv szerinti érték 2022.12.31	36 898	0	87 068	217 100	-	457 756	798 823

b) Immateriális eszközök

Az immateriális javaknál a Kísérleti fejlesztés aktivált értéken a ROBIN takarítógép fejlesztése lett aktiválva 2020-ben 167.464 e Ft értékben, azóta nem került új tétel aktiválásra.

A ROBIN-ra 2022. évben az előző évvel azonos 65.194 e Ft értékcsökkenés került elszámolásra.

Vagyoni értékű jogok bruttó értékének növekedést az új bérszámfejtési szoftver bevezetése okozta 60.497 ezer HUF értékben.



Befejezetlen beruházás legnagyobb tétele az UV robotfejlesztés 421.941 ezer HUF, valamint az UV fertőtlenítő kézikocsi 35.815 ezer HUF értékben. Mindkét beruházás jelenleg még folyamatban van, befejezetlen beruházás értéke 2022.12.31.-gyel 457.756 ezer HUF. A kísérleti fejlesztésre felmerült közvetlen költségek között nem merült fel olyan, ami nem aktíválható költség lenne.

Az immateriális javak közt korábban kimutatott goodwill a tárgyévben kivezetésre kerül, így 2022.12.31-én már nincs határozatlan élettartamú eszköze a Társaságnak.

c) Selejtezés

A Társaság a 2021-ben megvásárolt B+N Magyarország Kft.-t 2021.11.30-án beolvasztotta. A tárgyévben a Társaság a goodwill létjogosultságát nem tudta alátámasztani, így azt a könyvekből kivezette.

d) Értékesítés

A bemutatott időszakokban értékesítés nem történt.

e) Eszközhöz kapcsolódó támogatás

A Társaság a saját fejlesztésű UV takarító robot fejlesztéséhez nyert pályázatot, jelenleg a Robot még fejlesztés alatt áll, a támogatás összege a halasztott bevételek között kerül megjelenítésre.

2. Ingatlanok, gépek, berendezések

a) Ingatlanok, gépek, berendezések mozgástábla

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Befejezetlen beruházás	Összesen
2021.01.01					
Bruttó érték	258 026	1 155 079	976 597	685 479	3 075 181
Halmazott értékcsökkenés	-52 252	-674 852	-794 235	0	-1 521 339
Könyv szerinti érték 2021.01.01	205 774	480 227	182 362	685 479	1 553 841
Beruházás	167 235	341 243	353 813	0	862 291
Kivezetés	0	-1 299	-943	-63 571	-65 812
Tárgyévi értékcsökkenés	-26 780	-207 972	-265 758	0	-500 511
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	346 228	612 199	269 474	621 908	1 849 810
2021.12.31					
Bruttó érték	425 261	1 488 626	1 327 345	621 908	3 863 141
Halmazott értékcsökkenés	-79 033	-876 427	-1 057 871	0	-2 013 332
Könyv szerinti érték 2021.12.31	346 228	612 199	269 474	621 908	1 849 810
Beruházás	160 562	699 244	388 519	729 669	1 977 994
Kivezetés	-4 297	-	-172	-	-4 469
Tárgyévi értékcsökkenés	-30 262	-348 450	-359 031	-	-737 743
Könyv szerinti érték - 2022.12.31	472 231	962 993	298 791	1 351 577	3 085 592
2022.12.31					
Bruttó érték	530 481	2 187 870	1 714 628	1 351 578	5 784 557
Halmazott értékcsökkenés	-58 250	-1 224 877	-1 415 838	0	-2 698 965
Könyv szerinti érték 2022.12.31	472 231	962 993	298 790	1 351 578	3 085 592

a) Ingatlanok

2021. évben a Társaság Budapesten az Agora irodaházban bérelt irodát, melynek belső kialakítása jelenik meg növekedésként, mint bérelt ingatlanon végzett beruházás.

2022. évben a Társaság a raktári igények növekedése miatt a régi szétdarabolt logisztikai tevékenységet már centralizáltan egy új raktárban látja el az M3-as autópálya mentén az agglomerációban. A bérelt ingatlanon végzett beruházás értéke, amely a tárgyévben aktiválásra került 123.944 ezer HUF volt. Ezen kívül Tardonán a székhelyet villamosenergiával ellátó napelem park került kivitelezésre, ennek bekerülési értéke 33.183 ezer HUF volt.

b) Műszaki gépek, berendezések, járművek

2021.évben 341.244 ezer HUF növekedés mellett 1.299 ezer HUF kivezetés (értékesítés) volt.

2022. évben 699.244 ezer HUF növekedés mellett kivezetés nem történt.

c) Egyéb gépek, berendezések, járművek

2021. évben 353.813 e Ft növekedés mellett 943 ezer HUF értékesítés/kivezetés volt.

2022. évben 388.519 e Ft növekedés mellett 172 ezer HUF értékesítés volt.

d) Befejezetlen beruházások

2022.12.31-én a befejezetlen beruházás értéke 1.351.578 ezer HUF volt, amelyből a legjelentősebb tételek a Robotgyártás beruházás 636 millió HUF, a két bérelt ingatlanon végzett beruházás 124 millió HUF, takarító kocsik és porszívó beruházások 85 millió HUF, valamint szerver 120 millió HUF.

e) Selejtezés

A mozgás tábla bemutatása alapján 2022.évben 4.297 ezer HUF selejtezés történt a Társaságnál, amely a bérelt ingatlanokon végzett beruházásokkal kapcsolatosan merültek fel.

f) Értékesítés

A mozgás tábla bemutatása alapján 2021.évben 2.242 ezer HUF míg 2022. évben 172 ezer HUF nettó értékű eszköz értékesítés történt a Társaságnál.

A Társaság tárgyi eszközeit nem terheli jelzálogjog.

g) Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések hasznos élettartamának és maradványértékének becslése – érzékenység vizsgálat

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Meghatározott élettartamú eszközök lízingelt eszközök nélkül		
- záró bruttó értéke	6 900 314	4 626 380
- záró könyv szerinti értéke	3 884 415	2 404 970
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenése	838 705	600 808
10 %kal hosszabb hasznos élettartamot feltételezve		
Eredmény hatás	83 870	60 081

A Társaság nem tartja jelentősnek a hasznos élettartam esetleges becslési különbözet hatását.



3. Részesedések

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Ország	2021.12.31	Változás	2022.12.31
Referencia Mosoda Zrt.	Magyarország	1 670 000		1 670 000
PFM Zrt.	Magyarország	900 000		900 000
B+N Referencia Security Kft.	Magyarország	3 000		3 000
Referencia Cafe Kft.	Magyarország	1 800		1 800
Nyírségi Patyolat Zrt.	Magyarország	784 986		784 986
Airport Service Budapest Zrt.	Magyarország	0		0
E-Tak Monitoring Kft.	Magyarország	84 700		84 700
Referencia Kapu Kft.	Magyarország	1 200		1 200
MRP	Magyarország	0		40
B+N Czech Republic Facility Services S.R.O.	Csehország	5 802 072		5 802 072
B+N Správa Budov S.R.O.	Csehország	1 580 373		1 580 373
B+N Slovakia Facility Services spol. s.r.o.	Szlovákia	2 174 084		2 174 084
B+N Facility Services S.R.L.	Románia	2 838 032		2 838 032
B+N SL Facility Services, storitve in trgovina, d.o.o.	Szlovénia	1 953 370		1 953 370
INWEMER sp. z o.o.	Lengyelország		920 343	920 343
INWEMER Partner sp. z o.o.	Lengyelország		894 559	894 559
INWEMER System sp. z o.o.	Lengyelország		6 552 623	6 552 623
B+N Bulgaria EOOD	Bulgária		533 557	533 557
Diesel Mobil Kft.	Magyarország		70 000	70 000
Részesedések összesen		17 793 617	8 971 082	26 764 739

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Fő tevékenységi kör
Referencia Mosoda Zrt.	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
PFM Zrt.	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Security Kft.	100%	100%	Személybiztonsági tevékenység
Referencia Cafe Kft.	60%	60%	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
Nyírségi Patyolat Zrt.	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
Airport Service Budapest Zrt.	33%	33%	Személybiztonsági tevékenység
E-Tak Monitoring Kft.	50%	50%	Általános épülettakarítás
Referencia Kapu Kft.	100%	100%	Egyéb m.n.s gép, ber. nagykereskedelme
B+N Czech Republic Facility Services S.R.O.	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Správa Budov S.R.O.*	17%	17%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Slovakia Facility Services spol. s.r.o.	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Facility Services S.R.L.	100%	100%	biztonsági őrzés
B+N SL Facility Services, storitve in trgovina, d.o.o.	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
INWEMER sp. z o.o.	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
INWEMER Partner sp. z o.o.	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
INWEMER System sp. z o.o.	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Bulgaria EOOD	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
Diesel Mobil Kft.	0%	100%	ingatlan üzemeltetés

*B+N Správa Budov S.R.O. többségi tulajdonosa a B+N Czech Republic Facility Services S.R.O. 83%-ban, így közvetve és közvetlenül a B+N Referencia Zrt. 100%-ban tulajdonos

A Vállalatcsoport tárgyév végén az anyavállalaton kívül 18 társaságból állt. Az anyacég a B+N Referencia Zrt., amely 2011 -ben a B+N Referencia Kft-ből jött létre átalakulással. 2012.08.01.től a B+N Referencia Security Kft. 100%-os tulajdonosa. Az anyacég 2017.01.12.-én megvásárolta a Referencia Mosodák Zrt 100%-os tulajdonrészét (Miskolci Patyolat Zrt.), amelybe beolvadt a szintén 2017-ben megvásárolt Szervízcentrál Kft és a MEM cégcsoport. A vásárlással 100%-os tulajdonában kerültek a Referencia Mosodák Zrt. leányvállalatai az MP Mosoda Projekt Kft, amely később a B+N Referencia Zrt 60%-os tulajdonosa lett Referencia Cafe Kft néven, valamint a Textillogisztika Kft. a B+N Referencia Zrt 100%-os tulajdonosa lett Referencia Kapu Kft néven.

2017.03.01.-én megvásárolta a PFM Zrt. 100%-os tulajdonrészét, és ezzel együtt a PFM Zrt. 100%-os tulajdonában lévő LTP Group Kft-t.

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

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

2021.03.31.-vel az anyavállalat megvásárolta az ISS cégcsoport cseh, szlovák és román vállalatainak 100%-os tulajdoni hányadát, majd 2021.04.30. a magyar leányvállalat 100%-os tulajdoni hányadát.

A magyar leányvállalat 2021.11.30.-án beolvadt a B+N Referencia Zrt-be.

A B+N Referencia Zrt. 2021.05.10.-én megvásárolta az E-Tak Kft 50%-os tulajdoni hányadát.

A Társaság 2021.09.30.-án Az ISS cégcsoport Szlovéniai vállalata is 100%-os tulajdonába került.

2022.01.31-én a Társaság megvásárolta a lengyel piacon jelentős szereppel rendelkező takarítással és ingatlanüzemeltetéssel foglalkozó három cégből az IMWEMER, az IMWEMER Partner és az IMWEMER System sp. z.o.o társaságokat.

2022.08.30-án a Társaság a bolgár piacon is akvizíciót hajtott végre és megvásárolta a „I+Facility” EOOD Társaságot, aki szintén takarítási és ingatlanüzemeltetési tevékenységet végez. A Társaságot az anyavállalat a saját brandje alá vonta és a nevét B+N Bulgaria EOOD-ra változtatta.

2022.10.06-án a Társaság megvásárolta a Diesel Mobil Kft-t, aki ingatlanüzemeltetéssel foglalkozik.

A Társaság részesedéseit értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékeli.

A Társaság részesedései esetében nem látunk értékvesztés elszámolására okot adó körülményt. A tárgyévben felvásárolt leányvállaltok esetében nem volt jelentős negatív esemény az üzletmenetben.

4. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Leányvállalattal szembeni követelés	2 904 297	2 876 052
Kaució, letét, ajánlati biztosíték	2 127 578	798 956
Egyéb részesedés	480 000	-
Lízing követelés	246 904	208 601
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök összesen	5 758 779	3 883 609

A leányvállalattal szembeni követelés a Referencia Mosodák Zrt., illetve a Referencia Café Kft. kölcsön és osztalék tartozása. A követelést nem diszkontáltuk mivel a különbözet nem gyakorolna jelentős hatást a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

Kaució, letét, ajánlati biztosíték között az ajánlati biztosítékok és bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciók jelennek meg, amelyek jellemzően hosszútávú tételek 939 578 ezer HUF értékben, továbbá a 13,2 milliárdos kötvény kibocsájtáshoz kapcsolódó SWAP kamatláb csere ügylethez kapcsolódó banki letét összegének fix lekötött része 1 188 000 ezer HUF értékben.

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

A Társaság az Egyéb befektetett 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. Készletek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Anyagok	1 138 253	504 684
Áruk	1 030 171	1 436 197
Készletek összesen	2 168 424	1 940 881

A készleteknél, azon belül a vásárolt áruknál a B+N Referencia Zrt 2022-ben elszámolt 51 461 ezer Ft értékvesztést, amelynek oka, hogy a pandémia alatt hiánycikként beszerzett maszkok ára és forgási sebesség jelentősen lecsökkent.

Az előző évben 19.667 ezer HUF értékvesztés került elszámolásra, amely a tárgyévben feloldásra került.

6. Vevőkövetelések

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31 módosított
Vevőkövetelések külső felektől	19 720 021	13 152 760
Árbevétel elhatárolások külső felekkel szemben	5 369 660	6 643 174
Elszámolt értékvesztés független felekkel szembeni követelésekre	- 439 486	- 254 840
Vevőkövetelések leányvállalatoktól	781 231	242 495
Vevőkövetelések más kapcsolt felektől	1 578 806	1 242 820
Elszámolt értékvesztés kapcsolt felekkel szembeni követelésekre	-	- 219 431
Vevőkövetelések összesen	27 010 232	20 806 972

A vevőkövetelések külső felektől jelentős növekedése a Társaság dinamikus növekedéséből adódott. A Társaság forgalom nagyságát figyelembe véve az értékvesztés növekedését és értékét nem tekinti jelentősnek. Az értékvesztés elszámolt növekedését és csökkenését a III/24 Egyéb bevételek és ráfordítások fejezetben mutatjuk be.

A Társaság vevőinek körét köz- és magánszférába tartozó partnerek alkotják.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása a már teljesített, de még nem számlázott szolgáltatások, illetve nem jelentős összegben a munkaruha bérbeadásának elhatárolt kamatbevételek összege szerepel.

A Társaság értékvesztés célmátrixának bemutatása

A kalkuláció alapja a Vevőkövetelések korosítva a számla lejáratához viszonyítva, illetve a megelőző két év tekintetében elvégzett hitelezési veszteség vizsgálat az egyes korcsoportok tekintetében. A 360 napnál régebbi követelésekre 100% értékvesztést képzünk.

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

adatok ezer HUF-ban

Korosított egyenleg	lejárat időn belül	1-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>360 nap
2022.12.31-én						
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,20%	0,70%	6,23%	10,09%	20,14%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	23 779 711	1 183 291	501 755	938 615	972 218	74 129
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyintézzel szemben	0	0	0	0	0	42 488
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	208 931	0	0	0	0	0
Értékvesztés	35 290	8 312	31 328	94 723	195 795	116 617
2021.12.31-én						
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,03%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	6 643 174	13 849 134	0	84 070	230 677	474 194
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyintézzel szemben		0	0	0	0	42 488
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)		7 632 727	0	0	0	0
Értékvesztés		1	0	16	61	516 681

7. Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31 módosított
Adott kaució, óvadék, letét	1 720 605	1 859 983
Lízingkövetelés	231 898	270 200
Adott rövid lejáratú kölcsön	670 130	101 630
Tulajdonossal szembeni követelés	-	1 501 000
Osztalékból származó követelés	556 595	-
Egyéb követelések	2 841 741	1 036 477
Ebből leányvállalatokkal szembeni	1 871 811	29 000
Ebből kapcsolt felekkel szembeni	959 690	659 690
Ebből harmadik féllel szembeni	10 239	0
Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök összesen:	6 020 969	4 769 290

Az adott kaució, óvadék, letét soron került kimutatásra a 13,2 milliárdos kötvény kibocsájtáshoz kapcsolódó SWAP kamatláb csere ügyletthez kapcsolódó banki letét összegének változó része.

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

Az adott kölcsönök között a Társaság a munkavállalóknak nyújtott rövid lejáratú kölcsönöket, az MRP működéshez nyújtott kölcsönt, valamint egyik beszállítójának adott kölcsönt mutatja ki.

A leányvállalatokkal szembeni követelések soron a Társaság által a leányvállalatok részére nyújtott kölcsönök jelennek meg.

A kapcsolt felekkel szembeni követelések soron elsősorban a Társaság által az Airport Services Zrt részére nyújtott pótbefizetés jelenik meg.

Az előző évben kimutatott tulajdonosnak adott kölcsön a tárgyévben az osztalék kifizetésből kompenzálásra került.

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Beruházásokra adott előlegek	804 426	2 903
Készletekre adott előlegek	233 592	255 323
Szolgáltatásokra adott előlegek	1 348 750	4 028 428
Munkavállalókkal szembeni követelések	67 891	20 555
Adó követelések (kivéve nyereségadó)	127 787	44 542
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások	619 327	942 805
Tartozik egyenlegű szállítók	449 726	0
Egyéb forgóeszközök	10 463	37 485
Egyéb forgóeszközök összesen	3 661 962	5 332 041

A beruházásokra adott előlegek között egy jövőbeni új tevékenység végzéséhez kapcsolódó eszköz vásárlásra történő előre fizetések kerültek kimutatásra.

A szolgáltatásokra adott előlegek szignifikáns csökkenését a projekt jellegű szolgáltatásokba csökkenő mennyisége és ezáltal a bevont alvállalkozók állományának csökkenése indukálja.

8. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

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.

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Pénztár, csekkek	2 876	102
Bankbetétek	17 813 143	35 779 241
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	17 816 019	35 779 343
Cash-pool kötelezettség	- 640 596	- 420 680
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek a cash-flow kimutatásban	17 175 423	35 358 663

A napi likviditás menedzsment keretében használt eszközöket a Társaság az IFRS előírásaival összhangban a pénz és pénzeszköz egyenértékes részeként kezeli a CF kimutatásban. A cash-pool kötelezettség a magyar leányvállalatokkal szemben fennálló kötelezettséget tartalmazza.

9. Saját tőke

Megnevezés	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Saját tőke
Egyenleg 2021.01.01		2 200 000	7 683 046	9 883 046
Beolvadás	[9b]		285 045	285 045
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]		- 2 800 000	- 2 800 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók	[9b]	-	- 1 911 000	- 1 911 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem			19 115 046	19 115 046
Egyenleg 2021.12.31		2 200 000	22 372 137	24 572 137
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]		- 9 500 000	- 9 500 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem			10 816 640	10 816 640
Egyenleg 2022.12.31		2 200 000	23 688 777	25 888 777

a. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke és a tulajdonosi szerkezet nem változott a bemutatott időszakok során 2.200.000 e Ft.

b. Eredménytartalék

A Társaság eredménytartaléka az előző évek felhalmozott eredményének osztalék kifizetéssel csökkentett értékét.

Tulajdonossal tulajdonosi minőségben folytatott tranzakciók értéke 2021-ben ez az érték 4.711.000 ezer HUF volt, míg 2022-ben 9.500.000 ezer HUF volt.

Ebből osztalékként 2021 évben 2 800 000 ezer HUF, míg 2022-ben 9.500.000 ezer HUF került megállapításra.



A Társaság 2021 áprilisában megvásárolta az ISS cégcsoport magyarországi leányvállalatát mely 2021 novemberéig B+N Magyarország Kft. néven önálló vállalkozásként működött tovább, majd 2021 november 30-cal beolvadt a Társaságba. A Saját tőke változás kimutatás tábla beolvadás sora ennek az eseménynek az eredménytartalékra gyakorolt hatását tartalmazza.

10. Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek, Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek és Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	4 058 451	3 301 371
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek összesen	4 058 451	3 301 371

A Társaság a hosszú lejáratú lízing kötelezettségek között mutatja ki az éven túl esedékes lízingkifizetések diszkontált jelenértékét.

Lízingekkel kapcsolatos részletes információkat a III.17. pontban mutatjuk be.

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Tartozások kötvénykibocsátásból	21 250 246	21 172 101
Átváltoztatható kötvények	1 100 000	1 100 000
Kapcsolt felektől kapott kölcsön	640 400	-
Szállítótól garanciális kötelezettségként visszatartott összeg	-	35 470
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken összesen	22 990 646	22 307 571

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéken

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt CCIRS ügyletből származó kötelezettség	3 735 273	2 569 401
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéken összesen	3 735 273	2 569 401

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Kötvény jegyzés prémiuma	1 533 841	2 172 385
Részesedés vásárlásból származó függő kötelezettség	135 987	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	1 669 828	2 172 385

További közzétételek a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásairól

Az alábbi táblázatok tartalmazzák a nettó adósságállományban bekövetkezett változásokat az egyedi cash-flow kimutatásra vonatkozó hatásaival együtt, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásait értékelhessék. További pénzügyi tevékenységgel nem járó pénzügyi kötelezettségek főként a CCIRS ügylet kapcsán elszámolt valós értékelés különbözetét és a lízing kötelezettségek változását tartalmazzák.

adatok ezer HUF-ban

	Nyitó egyenleg 2022.01.01	Üzleti tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzügyi nem járó kötelezettségek	Befektetési tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	Kötvény kibocsátásból befolyt összegek	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Egyéb	Záró egyenleg 2022.12.31
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek	594 225	805 182	0	0	0	0	640 400	2 039 807
Lízing kötelezettségek	4 572 015	0	2 248 651	0	0	-1 564 559	239 798	5 495 905
Kötvények	27 013 888	0	1 296 310	0	0	0	0	28 310 198
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	17 461 467	0	0	0	0	0	0	17 461 467
Adósságállomány	49 641 594	805 182	3 544 961	0	0	-1 564 559	880 198	53 307 376
Fizetett osztalék							-5 779 235	
Pénzügyi tevékenységre fordított cash flow		805 182	3 544 961	0	0	-1 564 559	-4 899 037	

adatok ezer HUF-ban

	Nyitó egyenleg 2021.01.01	Üzleti tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzügyi nem járó kötelezettségek	Befektetési tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	Pénzügyi tevékenységből származó cash flowt érintő változások			Záró egyenleg 2021.12.31
					Kötvény kibocsátásból befolyt összegek	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Egyéb	
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek	119 977	531 034	0	-56 786	0	0	0	594 225
Lízing kötelezettségek	4 022 298	0	651 740	0	0	-102 023	0	4 572 015
Kötvények	10 875 347	0	2 938 541	0	13 200 000	0	0	27 013 888
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	6 914 635	10 837 211	0	0	0	-290 380	0	17 461 467
Adósságállomány	21 932 257	11 368 245	3 590 281	-56 786	13 200 000	-392 403	0	49 641 594
Fizetett osztalék							-2 182 353	
Pénzügyi tevékenységre fordított cash flow		11 368 245	3 590 281	-56 786	13 200 000	-392 403	-2 182 353	

Kötvények

2019-ben a B+N Referencia Zrt külső finanszírozási struktúrájának felülvizsgálatát kezdeményezte annak érdekében, hogy diverzifikálja és javítsa a Társaság hitelportfóliójának 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 ezer HUF nominál értékű kibocsátandó kötvényeket 9 868 750 ezer HUF 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 ezer HUF nominál értékű kibocsátandó kötvényeket 13 199 634 ezer HUF 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 visszafizetéskor 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%

11. Rövid lejáratú lízing kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	1 437 453	1 270 644
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 437 453	1 270 644

A Társaság a rövid lejáratú lízing kötelezettségek között mutatja ki az 1 éven belül esedékes lízingkifizetések diszkontált jelenértékét.

Lízingekkel kapcsolatos részletes információkat a III.17. pontban mutatjuk be.

12. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Osztalék kötelezettség	7 278 329	3 557 564
Rövid lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól	957 885	674 003
Cash pool kötelezettség leányvállalatokkal szemben	640 595	420 680
Kötvények éven belüli kötelezettsége	249 234	0
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség	0	1 747
Ebből leányvállalattal szemben	0	1 200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	9 126 042	4 653 994

A Cash pool kötelezettség leányvállalatokkal szemben soron azokat a technikai jellegű cash pool tételeket mutatja ki a Társaság, melyek a következő banki napon rendeződnek.

13. Szállítók

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Kötelezettségek külső felekkel szemben	8 011 724	13 194 782
Kötelezettségek leányvállalatokkal szemben	615 912	171 445
Összesen	8 627 636	13 366 227

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

A Társaság devizakockázatnak és likviditási kockázatnak való kitettségére vonatkozó részletes információ a III. 19 a) megjegyzésekben szerepel.

14. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 197 634	7 231 818
Egyéb adó jellegű kötelezettségek	7 983 386	6 239 262
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	1 898 066	1 191 339
Bérfelrakások	1 173 032	731 656
Kapott állami támogatás előleg	110 493	110 493
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	326 867	109 476
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	19 689 478	15 614 044

A Társaság devizakockázatnak és likviditási kockázatnak való kitettségére vonatkozó részletes információ a III. 19 a) megjegyzésben szerepel.

A vevőktől kapott előlegek nem tartalmaznak finanszírozási komponenst és éven belül rendeződnek.

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 támogatások lezárása 2023-as üzleti évben várható.

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

Az egyéb adó jellegű kötelezettségek jelentős növekedését az év végi kiszámlázások miatt megnövekedett december havi általános forgalmi adó kötelezettség indokolja.

15. Szerződéses egyenlegek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Szerződéses követelések	Szerződéses kötelezettségek
2021.01.01	639 462	341
csökkenés	-639 292	-341
növekedés	7 632 557	13 601 018
2021.12.31	7 632 727	13 601 018
csökkenés	-7 632 727	-13 601 018
növekedés	597 055	1 521 335
2022.12.31	597 055	1 521 335

Az építési szerelési szolgáltatások bevételeit a vevővel közösen egyeztetve időszakosan számlázza a Társaság. 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 készülségi fok arányánál a vevő által magasabb értékben kiállított rész számlák, illetve a készülségi foknak megfelelő arányos árbevétel közti különbséget tükrözi.

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

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

A Szerződéses eszközök készülségi foka meghatározásának hatása

adatok ezer HUF-ban

Folyamatban lévő projektek átlagos készülségi fokának érzékenysége	2022.12.31
Folyamatban lévő projektek készülségi fokkal arányos teljesítési értéke	11 641 603
Szerződéses eszközök értéke	597 055
Folyamatban lévő projektek átlagos készülségi foka	87%
Az átlagos készülségi fok 1%-kal eltérő megállapításának hatása	134 560

16. Lízingek

A Társaság 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.

Az ingatlanok 60%-át határozatlan idejű szerződéssel béreljük. A fennmaradó szerződések fele tartalmaz hosszabbítási opciót.

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

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

A lízingekkel kapcsolatos közzétételeket az alábbi táblák tartalmazzák.

a. Használatijog-eszközök

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Bekerülési érték				
Egyenleg 2021.01.01.-én	3 117 538	11 868	1 473 557	4 602 963
Növekedés	375 106	33 660	1 075 448	1 484 215
Csökkenés (Kivezetés)			-64 449	-64 449
Egyenleg 2021.12.31.-én	3 492 644	45 528	2 484 557	6 022 729
Növekedés	1 964 268	22 408	1 006 767	2 993 443
Csökkenés (Kivezetés)	-559 207	-2 146	-713 542	-1 274 895
Egyenleg 2022.12.31.-én	4 897 705	65 790	2 777 782	7 741 277
Értékcsökkenés				
Egyenleg 2021.01.01.-én	291 604	10 062	348 627	650 294
Időszaki értékcsökkenés	584 156	2 492	555 634	1 142 281
Kivezetés			-63 712	-63 712
Egyenleg 2021.12.31.-én	875 760	12 554	840 549	1 728 863
Időszaki értékcsökkenés	756 071	18 787	713 742	1 488 600
Kivezetés	-233 882	-2 146	-294 075	-530 103
Egyenleg 2022.12.31.-én	1 397 950	29 195	1 260 215	2 687 360
Könyv szerinti érték				
Egyenleg 2021.01.01.-én	2 825 934	1 805	1 124 930	3 952 669
Egyenleg 2021.12.31.-én	2 616 884	32 974	1 644 008	4 293 866
Egyenleg 2022.12.31.-én	3 499 755	36 595	1 517 567	5 053 917



B+N Referencia Zrt.

Egyedi pénzügyi kimutatások 2022.12.31.

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

Használati jog eszköz bruttó érték

adatok ezer HUF-ban

Használati jog eszköz kategóriák	Nyitó egyenleg	Növekedés			Csökkenés				Záró egyenleg
		Kezdeti megjelenítés	Újraértékelés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	
		2021.01.01							
Ingatlanok	3 117 538	374 488	618	0	0	0	0	0	3 492 644
Takarítógépek	11 868	33 660	0	0	0	0	0	0	45 528
Járművek	1 473 557	1 050 368	25 081	0	679	347	0	63 423	2 484 557
Összesen	4 602 963	1 458 516	25 699	0	679	347	0	63 423	6 022 729

Használati jog eszköz - Halmazott értékcsökkenés

adatok ezer HUF-ban

Használati jog eszköz kategóriák (értékcsökkenés)	Nyitó egyenleg	Növekedés			Csökkenés				Záró egyenleg
		Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékcsökkenés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	
		2021.01.01							
Ingatlanok	291 604	0	584 156	0	0	0	0	0	875 760
Takarítógépek	10 062	0	2 492	0	0	0	0	0	12 554
Járművek	348 627	0	555 634	0	220	69	0	63 423	840 549
Összesen	650 294	0	1 142 281	0	220	69	0	63 423	1 728 863

Használati jog eszköz - Bekerülési érték

adatok ezer HUF-ban

Használati jog eszköz kategóriák	Nyitó egyenleg	Növekedés			Csökkenés				Záró egyenleg
		Kezdeti megjelenítés	Újraértékelés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	
		2022.01.01							
Ingatlanok	3 492 644	1 766 789	129 173	68 306	0	425 250	0	133 957	4 897 705
Takarítógépek	45 528	22 408	0	0	0	0	0	2 146	65 790
Járművek	2 484 557	578 546	239 641	188 579	297 653	298 298	0	117 590	2 777 782
Összesen	6 022 729	2 367 743	368 814	256 885	297 653	723 548	0	253 693	7 741 277



Használati jog eszköz - Halmazott értékcsökkenés

Használati jog eszköz kategóriák (értékcsökkenés)	Nyitó egyenleg	Növekedés			Csökkenés				Záró egyenleg
		Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékcsökkenés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	
Ingatlanok	875 760	0	756 071	0	0	99 924	0	133 957	1 397 950
Takarítógépek	12 554	0	18 787	0	0	0	0	2 146	29 195
Járművek	840 549	0	712 564	1 177	101 330	75 155	0	117 590	1 260 215
Összesen	1 728 863	0	1 487 422	1 177	101 330	175 079	0	253 693	2 687 360

b. Lízing kötelezettségek
adatok ezer HUF-ban

Lejárat elemzés – Szerződés szerinti diszkontálatlan cash flow-k	2022.12.31	2021.12.31
1 éven belül	1 705 334	1 364 893
1-5 év	3 823 262	2 998 822
5 éven túl	1 043 947	461 742
Diszkontálatlan lízing kötelezettségek összesen december 31-én	6 572 543	4 825 457

Pénzügyi helyzet kimutatás- Lízing kötelezettségek december 31-én	2022.12.31	2021.12.31
Rövid lejáratú	1 437 453	1 270 644
Hosszú lejáratú	4 058 451	3 301 371

c. Lízingkötelezettségek kamata

A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás 2022.évben 230.591 ezer HUF, 2021.évben 356 127 ezer HUF volt.

d. Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések
adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Gépjármű bérlet (rövidtávú)	137 015	64 878
Egyéb eszközök, helyiségek bérlete	141 393	169 964
Összesen	278 408	234 842

A tételek az Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyagjellegű ráfordítás során jelennek meg.

17. Nyereségadó

A Társaság nyereségadóként kezeli a társasági adót, a helyi iparűzési adót és az innovációs járulékot.

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

adatok ezer HUF

Tényleges adókulcs	2022	2021
Társasági adó	9%	9%
Helyi iparűzési adó	0,2 - 2%	0,2 - 2%
Innovációs járulék	0,3%	0,3%

a) Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó

Az egyedi pénzügyi kimutatásokban az időszaki eredményben megjelenített nyereségadó a 2021. december 31-én és 2022. december 31-én végződő üzleti évben az alábbi elemekből tevődik össze:

adatok ezer HUF-ban

Időszaki eredményben elszámolt adó	2022	2021
Tényleges adó		
Adott év	1 183 408	1 903 519
Eltérő adóalapok, adókulcsok hatása	1 309 768	1 243 943
Előző évi módosítások	0	-1 267
Tényleges adó összesen	2 493 176	3 146 195
Halasztott adóráfördítés / (-bevétel)		
Átmeneti különbözetekek keletkezése és visszafordulása	-13 299	-34 120
Halasztott adó összesen	-13 299	-34 120
Nyereségadó összesen:	2 479 877	3 112 074

b) 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.

adatok ezer HUF-ban

Effektív adókulcs levezetése	2 022		2 021	
	%	Összeg	%	Összeg
Időszak eredménye		10 816 640		19 115 046
Nyereségadó ráfordítás		2 479 877		3 112 075
Adózás előtti eredmény		13 296 518		22 227 120
A Társaság nyereségadókulcsával számított elvárt nyereségadó	9%	1 196 687	9%	2 000 441
Egyéb nyereségadók		1 258 233		1 131 988
Adókulcsváltozás hatása				
Nem levonható ráfordítások		24 958		9 677
Adómentes bevételek		0		0
Egyéb permanens különbségek		0		-28 765
Előző évek módosításai		0		-1 267
Összesen	19%	2 479 877	14%	3 112 075

c) Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek

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

adatok ezer HUF-ban

Megjelenített halasztott adókövetelések és adókötelezettségek	2022.12.31			2021.12.31		
	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó
Immateriális eszközök	0	-5 376	-5 376	0	-119	-119
Ingtatlanok, gépek, berendezések	29 673	0	29 673	59 265	0	59 265
Vevőkövetelések	39 554	0	39 554	30 185	0	30 185
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21 105	0	21 105	13 019	0	13 019
Beolvadás révén megjelenített átvihető veszteség	0	0	0	3 942	0	3 942
Áttérési különbözet halasztott adó hatása	13 299	0	0	26 598	0	26 598
Adókövetelések/Adókötelezettségek összevezetés előtt	103 631	-5 376	72 686	133 009	-119	132 891
Öszevezetés	-5 376	5 376	0	-119	119	0
Nettó adókövetelés/adókötelezettség	98 255	0	72 686	132 891	0	132 891

A halasztott adó változások teljes összegben az egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerültek elszámolásra.

18. Pénzügyi instrumentumok

A Társaság pénzügyi instrumentumainak könyv szerinti értéke kategóriánkénti megbontásban a következő:

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31 módosított
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	17 816 019	35 779 343
Vevőkövetelések	27 010 232	20 806 972
Egyéb pénzügyi követelések	5 789 071	4 769 290
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	231 898	270 200
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	246 905	208 601
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	51 094 126	61 834 406
Szállítói kötelezettségek	8 627 636	13 366 227
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 876 809	4 653 994
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Tartozások kötvény kibocsátásból	22 599 479	22 272 102
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Garanciális visszatartás	0	35 470
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	40 103 924	40 327 793
Kereskedési célú CCIRS ügylet	3 735 273	2 569 401
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi	3 735 273	2 569 401

A Társaság eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként mutatja ki a bankkal kötött fix kamatozású, CCIR SWAP kamatcsere ügyletet.

Minden más pénzügyi instrumentumot a Társaság amortizált bekerülési értéken jelenít meg.

a) Kockázatkezelés

Pénzügyi instrumentumokból adódóan a Társaság a következő kockázatoknak van kitéve:

- hitelezési kockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat (beleértve az árfolyam- és kamatláb kockázatot)

Ez a megjegyzés a Társaság fenti kockázatoknak való kitettségére, a kockázatok mérésével és kezelésével kapcsolatos célkitűzéseire, politikáira és folyamataira vonatkozó információkat mutatja be.

A Társaság mindenkori Vezérigazgatójának a felelőssége, hogy meghatározza a Társaság kockázatkezelési irányelveit, kereteit. Feladata egy egységes kockázatkezelési politika és stratégia kidolgozása, felállítása, valamint annak folyamatos figyelemmel kísérése, hogy a Társaság milyen kockázatoknak van kitéve. Szintén az Vezérigazgató feladata a kockázatkezelési politikák stratégiák rendszeres felülvizsgálata, illetve a piaci körülmények változása esetén azok aktualizálása, módosítása.

Hitelezési kockázat

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

Vevőkövetelések és egyéb pénzügyi eszközök

A Társaság hitelezési kockázatát elsősorban az egyes vevők egyedi jellemzői befolyásolják, azonban a Társaság a vevők földrajzi helyzetét, a múltbeli tapasztalatokat, a szektor sajátosságait, a Társaság elsődleges vevőkörére gyakorolt hatásait is figyelembe veszi. A Társaság nyomon követi az elsődleges vevőkörének fizetési képességét és az azt befolyásoló tényezőket.

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

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022.12.31	2021.12.31
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	17 816 019	35 779 343
Vevőkövetelések	27 010 232	20 806 972
Egyéb pénzügyi követelések	5 789 071	4 769 290
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	231 898	270 200
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	246 905	208 601
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	51 094 126	61 564 206

Behajtási politika

A fizetési határidőn túli vevői kintlévőségeit a Társaság folyamatosan figyelemmel kíséri és késedelemben lévő partnereit értesíti a kintlévőségekről.

Követelések minősítése, értékvesztés

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

A Társaság 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 Társaság által megfigyelt múltbeli késedelmeken és 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 Társaság a követelések értékvesztését az egyéb működési ráfordítások között számolja el.

A vevő- és egyéb pénzügyi eszközökre képzett értékvesztés állományának változása a következőképpen alakult:



Megnevezés	2022	2021
Nyitó állomány	516 759	181 367
Tárgyévi képzés	184 646	411 232
Tárgyévi visszaírás	-219 431	-91 923
Beolvadás	0	16 083
Záró állomány, amelyből	481 974	516 759
Vevőköveteléshez kapcsolódó:	439 486	474 272
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzügyintézettel szemben	42 488	42 488
Pénzügyi eszközökre képzett értékvesztés záró állománya:	481 974	516 759

A Társaság hitelezési kockázattal szembeni kitettséget a pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értéke tükrözi.

A vevőkövetelések nincsenek biztosítékkal fedezve.

A Társaság kizárólag jelentős szavatoló tőkével rendelkező pénzügyintézetnél vezetett számlákon helyezi el pénzeszközeit. A pénzügyintézetek - egy kivételével - nemzetközi hitelminősítéssel rendelkeznek:

Pénzügyintézet neve	Rating	Type
Raiffeisen Bank	Baa3	Moody's
MKB Bank	Baa2	Moody's
Takarék Bank*	BB	S&P
Unicredit Bank	A1	Moody's

*Takarékbank 2023.03.31-én beolvadt az MKB Bankba, neve MHB Zrt-re változott

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság 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 Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind pedig feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

A Társaság 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:

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	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
2022.12.31							
Szállítói kötelezettségek	8 627 636	-13 338 812	-13 278 959	-59 853			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	22 990 646	-29 076 400		-1 302 000	-5 936 650	-9 442 750	-12 395 000
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	9 451 320	-9 451 320		-9 451 320			
Kereskedési célú CCIRS ügylet							
Outflow	3 735 273	-15 287 458		-240 321	-4 205 612	-4 085 452	-7 810 422
Inflow		15 741 000		462 000	4 166 250	3 935 250	7 177 500
Lízing kötelezettségek	5 495 904	-6 572 542	-457 606	-1 247 727	-2 484 889	-1 338 373	-1 043 947
2021.12.31							
Szállítói kötelezettségek	13 366 227	-13 338 812	-13 278 959	-59 853			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	22 307 571	-29 223 470		-752 000	-4 289 470	-7 130 750	-17 051 250
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 653 994	-4 653 994		-4 653 994			
Kereskedési célú CCIRS ügylet							
Outflow	2 569 401	-15 287 458		-221 557	-2 174 032	-3 821 864	-9 070 004
Inflow		16 203 000		462 000	2 574 000	4 050 750	9 116 250
Lízing kötelezettségek	4 572 015	-4 825 457	-356 766	-1 008 127	-2 054 843	-943 979	-461 742

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak a kockázata, hogy a piaci árak változása, mint például a devizaárfolyamok, kamatlábak változása hatással van a Társaság eredményére, valamint a pénzügyi kimutatásaiban szereplő pénzügyi instrumentumok valós értékére. A piaci kockázat kezelésének célja az, hogy megfelelően kontrollálja a piaci kockázatok által érintett kitétséget 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 betartásának biztosítása a pénzügyi osztály feladata.

Devizakockázat

A devizakockázat forrását a Társaság funkcionális pénznemétől eltérő devizában denominált követeléseit és kötelezettségeit adják.

A Társaság pénzügyi eszközeinek, pénzügyi és nem pénzügyi kötelezettségeinek kitétsége devizanemenkénti bontásban.



adatok ezer HUF-ban

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2022.12.31	2022.12.31				
	EUR	USD	CZK	DKK	RON
Vevőkövetelések	1 369 116	249 112			
Egyéb pénzügyi követelések	2 698 138	338 112			
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	190 836	134 856			
Pénzügyi eszközök összesen	4 258 090	722 080	0	0	0
Szállítói kötelezettségek	263 683	-32 658	3 899	3 447	110
CCIRS ügyletből származó kötelezettség	15 020 043				
Pénzügyi kötelezettségek összesen	15 283 726	-32 658	3 899	3 447	110
Nettó	-11 025 636	754 738	-3 899	-3 447	-110

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2021.12.31	2021.12.31		
	EUR	USD	CZK
Vevőkövetelések	302 698	205 887	
Egyéb pénzügyi követelések	2 149 510	455 994	
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	3 230 267	123 731	
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	4 141		
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	6 358		
Pénzügyi eszközök összesen	5 682 475	785 611	0
Szállítói kötelezettségek	201 384	164 404	935
CCIRS ügyletből származó kötelezettség	13 847 335		
Pénzügyi kötelezettségek összesen	14 048 718	164 404	935
Nettó	-8 366 244	621 207	-935

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

Pénznem	Átlagos árfolyam		Fordulónapi árfolyam	
	2022	2021	2022.12.31	2021.12.31
1 EUR =	391,33	358,52	400,25	369
1 USD=	373,12	303,29	375,68	325,71
1 CZK=	15,93	13,98	16,58	14,84
1 DKK=	52,60	48,21	53,83	49,61
1 RON=	79,37	72,85	80,88	74,56

Árfolyam érzékenység:

Az elemzés a Társaság által a fordulónapon észszerűen lehetségesnek tartott árfolyamváltozáson alapul. Az elemzés feltételezi, hogy minden más tényező változatlan, beleértve a kamatlábakat is. Az elemzés ugyanazon elveken alapul, mint az összehasonlító adatok esetén, kivéve, hogy más az észszerűen lehetségesnek tartott árfolyamváltozás, ahogyan azt az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok ezer HUF-ban

Pénznem	2022.12.31			2021.12.31		
	Erősödés mértéke (%)	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke (%)	Saját tőke	Eredmény
EUR-val szemben	10%	-1 102 564	-1 102 564	6%	-501 975	-501 975
USD-vel szemben	12%	241	241	10%	191	191

A fenti táblázatban az eredmény változás összege a saját tőke változás összegében is szerepel.

Kamatláb-kockázat

A kamatkockázat forrása a Társaság által tartott kamatozó eszközök és felvett hitelek kamatainak a változékonysága. A mérleg fordulónapon a Társaság kamatozó pénzügyi instrumentumainak kamatláb-szerkezete a következő volt.

Valós érték érzékenységi vizsgálat a fix kamatozású pénzügyi instrumentumok esetén

adatok ezer HUF-ban

Fix kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2022.12.31	2021.12.31
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	17 816 019	35 779 343
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing	231 898	270 200
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	5 789 071	4 499 090
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök / Lízing	246 905	208 601
Pénzügyi eszközök összesen	24 083 893	40 757 234
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	26 725 919	24 876 971
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 236 214	4 233 314
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	1 437 453	1 270 644
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	4 058 451	3 301 371
Pénzügyi kötelezettségek összesen	40 707 270	33 682 301

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt CCIRS ügyletből származó kötelezettség a hozamgörbék változása esetében az alábbi eredmény eltéréseket okozza:

- 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

b) Pénzügyi instrumentumok valós értéke

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

Pénzügyi instrumentumok valós értéke	2022.12.31		2021.12.31		Valós érték hierarchia
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték	
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek	17 816 019	17 816 019	35 779 343	35 779 343	
Vevőkövetelések	27 010 232	27 010 232	20 806 972	20 806 972	
Egyéb pénzügyi követelések	5 789 071	5 789 071	4 499 090	4 499 090	
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	231 898	231 898	270 200	270 200	
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	246 905	246 905	208 601	208 601	
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen:	51 094 126	51 094 126	61 564 206	61 564 206	
Szállítói kötelezettségek	8 627 636	8 627 636	13 366 227	13 366 227	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 876 809	8 876 809	4 653 994	4 653 994	
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek - Tartozások kötvény kibocsátásból	22 990 646	16 568 700	22 272 102	21 668 402	
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek - Garanciális visszatartás	0	0	35 470	35 470	
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	40 495 091	34 073 145	40 327 793	39 724 093	
Kereskedési célú CCIRS ügylet	3 735 273	3 735 273	2 569 401	2 569 401	2. szint
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	3 735 273	3 735 273	2 569 401	2 569 401	

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

Valós érték hierarchia

A valós érték hierarchia egyes szintjei a következőket jelentik:

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

c) Tőkemenedzsment

A Társaság 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 Társaság jegyzett tőke/saját tőke arányát is figyelemmel kíséri, hogy az megfeleljen a törvényben meghatározott szintnek.

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

A Társaságra vonatkozóan a hatályos jogszabályok az alábbi előírásokat tartalmazzák a tőkével kapcsolatosan:

A Polgári Törvénykönyvről szóló törvény a hitelezők védelmében tőke megfelelést ír elő: „ha a gazdasági társaság a számviteli törvény szerinti beszámolójában foglaltak alapján egymást követő két teljes üzleti évben nem rendelkezik a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkéjének megfelelő saját tőkével és a társaság tagjai (részvényesei) a második év számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, a gazdasági társaság köteles e határidő lejártát követő hatvan napon belül elhatározni más gazdasági társasággá való átalakulását, vagy rendelkeznie kell jogutód nélküli megszűnéséről.”

A Társaság figyeli a tőke megfelelést, és a saját tőke meghaladja a jegyzett tőkét, így megfelel a törvényi előírásoknak.

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

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Pénz és pénzeszközegenértékesek	17 816 019	35 779 343
Kölcsönök, hitelek folyószámlahitel nélkül	-640 596	-420 680
Kölcsön kötelezettségek	-640 400	0
Lízing kötelezettségek	-5 495 904	-4 572 015
Kötelezettségek kötvénykibocsátásból	-27 619 360	-27 013 887
Kamatozó adósság	-34 296 260	-32 006 582
Nettó kamatozó adósság	-16 580 241	3 772 761
EBITDA	16 077 611	26 309 557
Nettó adósság/EBITDA	1,031	-0,143
Saját tőke	25 888 777	24 572 137

A kamatok, nyereségadó és elszámolt amortizáció, értékcsökkenéstől mentes eredmény 2022-ben 46%-ban, 2021-ben 82%-ban fedezte a teljes kamatozó adósságot.

Az MKB Bankkal kötött folyószámla hitelszerződés az alábbi megkötést tartalmazza az eladósodottság kapcsán:

A társaság osztalék, osztalékékelet, illetve térítés nélküli pénzeszközátadást, továbbá leányvállalatai felé addicionális kölcsönnyújtást csak a Bank hozzájárulásával fizethet ki amennyiben a felsoroltak meghaladják a tárgyidőszak pénzeszközátadással növelt adózott eredményének 50%-át.

19. Értékesítés nettó árbevétele
adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Termékértékesítésből származó árbevétel	5 870 990	6 659 371
Szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel	121 192 874	120 820 770
Összesen	127 063 864	127 480 141

Árbevétel megbontása földrajzi piacok szerint:
adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Belföldi értékesítés	126 023 495	127 263 193
Export értékesítés	1 040 369	216 948
Összesen	127 063 864	127 480 141

Árbevétel megbontása üzletágak szerint:
adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás	70 854 176	82 414 196
Takarítás	46 848 559	37 571 901
Bértexil	786 299	834 673
Értékesített anyagok	5 870 990	6 659 371
Kertészet	502 843	0
Royalty	921 962	0
Egyéb tevékenység	1 279 035	0
Összesen	127 063 864	127 480 141

A Társaság egy folyamatosan és dinamikusan növekvő cég. A termékértékesítésből származó árbevétele túlnyomóan textil értékesítésből ered. A Társaság a takarítási szolgáltatásnyújtásból származó bevételeit a bemutatott időszakok során jelentősen növelte a volumen bővülése és a végrehajtott áremelések okán. Épületkarbantartás üzemeltetés alá tartozó Fit-out üzletág Kórház felújítási projektjei a tárgyévben lecsökkentek.

Az egyéb tevékenységek között legjelentősebb részben a csoporton belüli központosított tevékenységek szolgáltatási díja és továbbszámolt tételei kerülnek kimutatásra.

A Társaság elsősorban belföldi értékesítésre fókuszált 2021 és 2022 évek során, az export értékesítés bevételei a külföldi leányvállaltok számára nyújtott szolgáltatásokból keletkeztek.

A Társaság 2021 és 2022 üzleti évek során nem rendelkezett megszűnt tevékenységgel.

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

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

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

A Társaság 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 kötelelem nem folyamatosan kerül kielégítésre, a Társaság a teljesítési kötelemet konkrét időpontban elégíti ki és az árbevételt is konkrét időpontban számolja el.

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

A társaság az egyéb szolgáltatások (takarítás, épületkarbantartás, ingatlan üzemeltetés, bértextil) árbevételét minden hónap végén az adott havi teljesítés mértékéig a vevőnek kiszámlázza vagy elhatárolásként az egyéb pénzügyi követelések mérlegsoron mutatja ki.

A Társaság üzletmenetében nem jellemző jelentős utólagosan adott kedvezmény vagy termék értékesítés esetén azok visszaszállítása.

20. Aktivált saját teljesítmények

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2 022	2 021
Robotfejlesztés aktivált értéke	269 330	128 194
Összesen	269 330	128 194

2020. évben a Társaság a ROBIN nevű saját fejlesztésű takarítógépét aktiválta, valamint 2020. évben elkezdte a UV fertőtlenítő robot takarítógépének fejlesztését, amelynek fejlesztése az egyedi pénzügyi kimutatások készítésekor még folyamatban van.

21. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2 022	2021
Alvállalkozói díjak	69 849 521	70 900 498
ELÁBÉ	4 980 041	5 278 194
Szolgáltatás nyújtásához felhasznált anyagok költsége	4 248 940	4 400 705
Bérleti díjak	328 990	234 842
Professzionális szolgáltatás, szakértői díjak	755 349	777 348
Üzemananyag költség	452 913	257 507
Karbantartási és javítási költségek	306 441	236 183
Belföldi és külföldi utazás, szállás	276 767	189 550
Bankköltség	148 424	101 586
Energia költség	318 144	73 052
Telefon, internet, szakkönyv	79 784	53 434
Biztosítások	75 420	20 106
Oktatás, továbbképzés	39 643	20 990
Egyéb anyagköltség	109 470	64 473
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	2 198 499	1 466 400
Anyagjellegű ráfordítások összesen	84 168 345	84 074 868

A Társaság anyagjellegű szolgáltatásainak struktúrája és összetétele jelentősen nem változott az előző évhez képest. A legjelentősebb tétele továbbra is az alvállalkozói díjak, amelyek az „épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás” tevékenységhez kapcsolódnak.

22. Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2 022	2 021
Béreköltség	22 732 858	14 792 713
Bérfelrakások	2 512 848	1 815 762
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 524 476	1 188 554
Összesen	26 770 182	17 797 029

A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka, a foglalkoztatottak létszámának növekedéséből adódik, amely visszavezethető a Társaság dinamikus fejlődésére.

A Társaság éves átlagos és év végi létszámadatait az alábbi két táblázat mutatja be.

Éves átlagos statisztikai állományi létszám (fő)

Megnevezés	2 022	2 021
Fizikai	5 620	4 502
Szellemi	707	859
Összesen	6 327	5 361

Év végi statisztikai létszám (fő)

Megnevezés	2 022	2 021
Fizikai	6 624	4 664
Szellemi	820	884
Összesen	7 444	5 548

23. Egyéb bevételek és ráfordítások
adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Nem főtevékenységből eredő bevételek	0	950 141
Követelés értékvesztés és visszairása	34 785	-319 309
Készlet értékvesztés	-31 794	-19 667
Selejtezés	-24 746	-25 896
Leltártöbblet	18 561	21 742
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	-29 774	-7 807
Adott támogatások, térítés nélküli átadások	-26 481	-2 300
Kapott támogatások	39 484	0
Bírság, kötbér késedelmi kamat	-144 251	-24 787
Akvizíció miatti transzfer illeték	-82 971	0
Goodwill kivezetés nettó értéke	-17 612	0
Használati jog eszköz megszünése miatti nyereség	86 488	0
Befektetett eszközök kivezetésének nettó eredménye	104	450
Elengedett követelés	-76 740	-13
Különféle egyéb bevételek	84 693	130 714
Különféle egyéb ráfordítások	-146 803	-130 518
Egyéb bevételek és ráfordítások összesen	-317 057	573 119

2021. évben a 950.409 ezer HUF a nem főtevékenységből eredő bevételből a legjelentősebb tétel a Társaság által a saját fejlesztésű ROBIN név alatt gyártott/gyártatott takarítógépek eladása volt, melynek együttes összege 571.876 ezer HUF, míg a back office szolgáltatás nyújtás 97.792 ezer HUF volt.

Értékvesztés mozgástábla

adatok ezer HUF-ban

Értékvesztés	2022	2021
Készletek értékvesztése	51 461	19 667
Készletek visszaírt értékvesztése	-19 667	0
Követelések értékvesztése	184 646	411 232
Követelések visszaírt értékvesztése	-219 431	-91 923
Elszámolt értékvesztés eredményhatása	-2 991	338 976

24. Pénzügyi műveletek eredménye

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Kamatbevételek	435 310	111 025
Devizaárfolyam-nyereség	718 256	771 965
Osztalék bevétel	895 389	0
Egyéb pénzügyi bevétel	0	1 000
Kamatráfordítás	- 600 454	- 334 967
Kereskedési célú CCIRS ügylet eredménye	- 1 282 201	- 2 569 401
Devizaárfolyam-veszteség	- 389 498	- 106 446
Lízingkötelezettségből eredő kamat ráfordítás	- 230 590	- 102 023
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	- 115 332
Pénzügyi műveletek eredménye összesen:	- 453 789	- 2 344 179

A devizaárfolyamok a tárgyév során jelentős volatilitással mozogtak, amelynek során a tárgyévben lezárult devizás ügyletekből eredő realizált árfolyamnyereség 322.257 ezer HUF volt, míg az év végi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyamnyereség pedig 395.998 ezer HUF volt.

A pénzügyi tevékenység ráfordításából a legjelentősebb tétel a valós értéken értékelt CCRIS ügylet eredménye, amely a Társaság valós értéken értékelt Bankkal kötött fix kamatozású, CCIR SWAP kamatcsere ügyletből adódott. 2021-ben 2.569.401 ezer HUF, míg 2022-ben 1.282.201 ezer HUF veszteség került elszámolásra a valósértékelés alapján.

A devizaárfolyam veszteségek jelentős növekedését az év végi HUF/EUR árfolyam alakulás okozta. 2020.12.31-én az árfolyam 365,13 HUF/EUR, 2021.12.31-én 369,00 HUF/EUR, míg 2022.12.31.-én az árfolyam 400,25 HUF/EUR volt. A Társaság jelentős olyan EUR alapú ingatlan bérleti szerződéssel rendelkezik, amely az IFRS 16 alapján lízingnek minősülnek és a Társaság számviteli politikája alapján átértékelésre került, ennek hatása a tárgyévben 193.830 ezer HUF árfolyamveszteség volt, míg az előző évben ez a hatás mindössze 35.390 ezer HUF volt.

25. Az Orosz-Ukrán konfliktus hatása

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, és 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.

26. Mérlegfordulónap utáni események

A Társaság az AKKO Invest Nyrt-ben 2023. 03. 16-án megvásárolt 2.270.000 db részvényt tőzsdén kívüli tranzakció keretében 584,2 millió HUF értékben. Ezzel a B+N 10% feletti részesedést szerzett a tőzsdei vállalatban.

27. Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek

a) Tranzakciók leányvállalatokkal és társult vállalkozásokkal

Az alábbi táblázatok a kapcsolt felekkel folytatott ügyletekből eredő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét mutatják 2021. és 2022. december 31-én.

A Társaság nem rendelkezik kapcsolódó mérlegen kívüli kötelezettséggel, leányvállalatai számára nem vállalt garanciális kötelezettséget.

adatok ezer HUF-ban

2021.01.01	Vevő-követelés	Egyéb pénzügyi követelések				Hosszú lejáratú pénzügyi követelések		Szállítói kötelezettség	Egyéb pénzügyi kötelezett-ség	Egyéb kötelezett-ség
		Adott kölcsön	Pót-befizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés	Kapott kölcsön				
Leányvállalat	146 911	999 207	0	15 230	20 000	618 725	0	54 296	0	57 866
Egyéb kapcsolt felek	728 829	317 000	255 000	3 690	0	0	0	7 815	0	0
Összesen	875 740	1 316 207	255 000	18 920	20 000	618 725	0	62 111	0	57 866



2021.12.31	Vevő-követelés	Adott kölcsön	Pót-befizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés		Kapott kölcsön	Szállítói kötelezettség	Egyéb pénzügyi kötelezettség	Egyéb kötelezettség
Leányvállalat	242 495	2 266 327	0	78 392	20 000	618 725	0	155 279	0	422 780
Egyéb kapcsoló felek	1 023 389	0	656 000	3 690	0	0	0	16 166	0	0
Összesen	1 265 884	2 266 327	656 000	82 082	20 000	618 725	0	171 445	0	422 780

2022.12.31	Vevő-követelés	Adott kölcsön	Pót-befizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés		Kapott kölcsön	Szállítói kötelezettség	Egyéb pénzügyi kötelezettség	Egyéb kötelezettség
Leányvállalat	835 374	4 474 529	0	1 123	419 935	406 660	640 400	610 658	640 596	132 950
Egyéb kapcsoló felek	1 696 421	0	956 000	0	0	0	0	15 203	0	0
Összesen	2 531 795	4 474 529	956 000	1 123	419 935	406 660	640 400	625 861	640 596	132 950

A Vevőkövetelések alakulásánál az Egyéb kapcsoló felek esetében volt 2021. és 2022. évben jelentős növekedés, amely az Airport Services Zrt, mint társult vállalkozás vevőtartozásából ered. Airport Services Zrt-vel szemben fennálló követelésekre a korábban képzett értékvesztés visszavezetés került 219.431 ezer HUF összegben.

Osztalék követelés 638.725 e Ft összege a PFM Zrt 270.000 ezer HUF és a B+N RO Facility Services S.R.L 556.595 ezer HUF osztalék előírása. Az adott kölcsönök legjelentősebb tétel a Referencia Mosodák Zrt.-vel szemben merül fel, kamatokkal együtt a tartozás összértéke 3.908.255 ezer HUF, másik jelentős tétel pedig a Referencia Cafe Kft.-nek adott kölcsön és annak kamatai 514.811 ezer HUF értékben.

A Pótbefizetésből származó követelés az Airport Services Zrt.-nek, mint társult vállalkozásnak adott tulajdonosi tőke juttatás a veszteségeinek fedezésére. 2021.12.31-én a pótbefizetés 656.000 ezer HUF volt, amelyhez a tárgyév során további 300.000 ezer HUF került kiegészítésre a 2021. évi tőke helyzet okán, így a követelés értéke 2022.12.31-én 956.000 ezer HUF volt.

Az egyéb követelések és szállítói kötelezettségek a szokásos üzletmenet részeként merültek fel.

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2022	2021
Royalty	921 962	177 632
Termék értékesítés bevétele	107 028	127 591
Üzleti szolgáltatások bevétele	1 761 942	708 000
Ügyviteli szolgáltatások bevétele	283 865	131 882
Elszámolt értékvesztés visszairás	219 431	-
Osztalék bevétel	895 389	-
Kamat bevétel	309 405	72 871
Bevételek összesen	4 499 020	1 217 976
Üzleti szolgáltatások ráfordításai	784 037	621 755
Termékbeszerzés	46 282	9 481
Elszámolt értékvesztés	-	219 431
Forrásadó ráfordítás	5 005	-
Kamat ráfordítás	12 429	-
Ráfordítások összesen	847 754	850 667



A Társaság 2021. és 2022. években dinamikus akvizíciós politikát folytatott, amely során külföldi cégvásárlásokból több leányvállalata keletkezett. A leányvállalatai felé számlázott royalty díjat az árbevételek között mutatja ki a Társaság, 2022 év folyamán 921.692 ezer HUF volt az ebből származó bevétele.

A Társaság 2021.évi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni ráfordításai között az elszámolt értékvesztést visszavezette a tárgyévben annak okán, hogy az Airport Services Zrt.-vel szembeni éven túli vevőkövetelései megszűntek és a vevő COVID utáni pénzügyi helyzete folyamatosan javulást mutat. Ezt támasztja alá az üzleti szolgáltatásokból származó bevétel jelentős növekedése a tárgyévben.

Az osztalék bevételek között az előzőekben ismertetett PFM Zrt. és a B+N román leányvállalata által a tárgyévben jóváhagyott osztalék került kimutatásra.

A kamatbevétel jelentős növekedését az adott kölcsönök növekedése, valamint a kamatkörnyezet változása miatt az báziskamat növekedése okozott.

A táblázatban szereplő többi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni bevétel és ráfordítás esetében nem volt jelentős változás az előző évhez képest.

b) 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 Társaság és a kulcspozícióban lévő vezetők közötti ügyletek a következők:

Rövidtávú munkavállalói juttatások összege 2021. évben 270.773 ezer HUF volt, míg 2022. évben 295.368 ezer HUF. A fordulónapon kulcspozícióban lévő alkalmazottakkal szemben fennálló követelés (munkáltatói kölcsön) összege 60 000 e Ft. A kölcsön 2023 januárban teljes összegben visszafizetésre került.

28. Saját tőke megfeleltetési tábla

adatok ezer HUF-ban

Záró egyenleg (2022. december 31.)	Szt. szerinti saját tőke elemei							
	EU IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Lekötött tartalék	Összesen
Jegyzett tőke	2 200 000	0	0	0	0	0	0	2 200 000
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	0	0	0	12 872 137	10 816 640	0	0	23 688 777
Saját tőke EU IFRS-ek szerint a Szt. szerinti saját tőke elemekre és egyéb egyeztető tételekre allokálva	2 200 000	-	0	12 872 137	10 816 640	0	-	25 888 777
Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapott pótbefizetés kötelezettségként kimutatott összege (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett pótbefizetés eszközként kimutatott összege (-)	0	0	0	-956 000	0	0	0	-956 000
Jogsabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
A tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatti, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	0	0	0	0	0	0	0	0
Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke és egyeztető tételek	2 200 000	0	0	11 916 137	10 816 640	0	0	24 932 777

Tardona, 2023. április 28.

