

2024.



B+N Referencia Zrt.

Egyedi pénzügyi kimutatások 2024.12.31.
(adatok ezer Ft-ban kivéve, ha másképpen van jelölve)



B+N Referencia Zrt.

EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített

Egyedi Pénzügyi Kimutatások

2024. december 31.

Tardona, 2025. május 20.

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.....	7
4.	Egyedi cash-flow kimutatás	8
II.	Megjegyzések az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz	9
1.	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	9
2.	ELFOGADÁS, MEGFELELŐSÉGI NYILATKOZAT ÉS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ALAPJA.	10
3.	FUNKCIONÁLIS ÉS PREZENTÁCIÓS PÉNZNEM	11
4.	BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK ALKALMAZÁSA.....	11
5.	LÉNYEGES SZÁMVITELI POLITIKÁK	11
a)	Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek	11
i)	Monetáris tételek	12
ii)	Nem monetáris tételek.....	12
b)	Pénzügyi instrumentumok	13
i)	Besorolás	13
ii)	Megjelenítés és értékelés.....	13
01.	Amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök.....	13
02.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök.....	15
03.	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek.....	15
04.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	15
iii)	Készpénz-és számlakövetelések	16
iv)	Pénzügyi eszközök értékvesztése	16
v)	Vevőkövetelések értékvesztése	16
vi)	Kivezetés.....	17
c)	Ingatlanok, gépek, berendezések	17
i)	Kezdeti megjelenítés	17
ii)	Követő értékelés.....	17
iii)	Értékcsökkenés	17
iv)	Kivezetés.....	19
d)	Immateriális javak	19
i)	Kezdeti megjelenítés	19
ii)	Követő értékelés.....	19



iii)	Későbbi ráfordítások	19
iv)	Amortizáció	20
v)	Kivezetés.....	20
e)	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	20
f)	Készletek.....	21
g)	Lízing	21
h)	Saját tőke.....	23
i)	Jegyzett tőke.....	23
ii)	Tőketartalék	23
iii)	Eredménytartalék.....	24
i)	Céltartalékok	24
j)	Árbevétel	25
k)	Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	28
l)	Állami támogatások	28
m)	Nyereségadó.....	29
6.	VALÓS ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA	29
7.	SZEGMENS INFORMÁCIÓK.....	30
8.	SZÁMVITELI POLITIKA ÉS KÖZZÉTÉTELEK VÁLTOZÁSAI	30
III.	A pénzügyi kimutatások tételeihez kapcsolódó megjegyzések.....	35
1.	Immateriális eszközök	35
a)	Immateriális eszközök mozgástábla	35
b)	Immateriális eszközök.....	36
c)	Átsorolás értékesítésre tartott eszközök közé	36
2.	Ingatlanok, gépek, berendezések.....	36
a)	Ingatlanok, gépek, berendezések mozgástábla	36
b)	Műszaki gépek, berendezések, járművek	37
c)	Egyéb gépek, berendezések, járművek	37
d)	Befejezetlen beruházások.....	37
e)	Értékesítés	37
f)	Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések hasznos élettartamának és maradványértékének becslése – érzékenység vizsgálat	37
3.	Részesedések.....	38
4.	Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	40
5.	Készletek.....	40
6.	Vevőkövetelések	41



7. Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök	42
8. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	43
9. Saját tőke.....	43
a) Jegyzett tőke	44
b) Eredménytartalék	44
10. Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek, Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek és Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	44
11. Rövid lejáratú lízing kötelezettségek.....	47
12. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek.....	47
13. Szállítók.....	48
14. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	48
15. Szerződéses egyenlegek.....	49
16. Lízingek	49
a) Használatijog-eszközök	50
b) Lízing kötelezettségek	53
c) Lízingkötelezettségek kamata	53
d) Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések	53
17. Nyereségadó.....	53
18. Pénzügyi instrumentumok	55
a) Kockázatkezelés	56
i) Hitelezési kockázat	56
ii) Likviditási kockázat	58
iii) Piaci kockázat	59
iv) Devizakockázat	59
v) Kamatlábkkockázat	61
b) Pénzügyi instrumentumok valós értéke	62
c) Tőkemenedzsment	63
19. Értékesítés nettó árbevétele	64
20. Aktivált saját teljesítmények	66
21. Anyagjellegű ráfordítások.....	67
22. Személyi jellegű ráfordítások	67
23. Egyéb bevételek és ráfordítások	68
24. Pénzügyi műveletek eredménye	69
25. Az Orosz-Ukrán konfliktus hatása	69
26. Mérlegfordulónap utáni események.....	70



27. Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek.....	70
a) Tranzakciók leányvállalatokkal és társult vállalkozásokkal.....	70
b) Tranzakciók kulcspozícióban lévő vezetőkkel	72
28. Saját tőke megfeleltetési tábla.....	72



I. Egyedi pénzügyi kimutatások

1. Egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Mérleg – Eszközök	Megj.	2024.12.31	2023.12.31
Befektetett eszközök			
Immateriális eszközök	1	637 689	774 175
Ingatlanok, gépek, berendezések	2	3 570 644	4 022 972
Használatijog-eszközök	16	4 978 295	5 428 725
Részesedések	3	29 260 974	29 330 974
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	4	10 477 709	7 801 789
Halasztott adókövetelés	17	-	87 615
Befektetett eszközök		48 925 311	47 446 250
Forgóeszközök			
Készletek	5	1 216 940	739 427
Vevőkövetelések	6, 18, 9	62 994 508	37 246 193
Egyéb pénzügyi követelések	7, 18, 9	1 805 287	5 679 845
Szerződéses eszközök	15	2 457 620	2 699 673
Tényleges adókövetelés		191 912	1 151 870
Egyéb forgóeszközök	7, 18	5 377 543	6 018 163
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	8	26 022 424	20 769 192
Forgóeszközök		100 066 234	74 304 363
Értékesítésre tartott eszközök	2	66 986	66 986
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		149 058 531	121 817 599

Mérleg – Kötelezettségek és Saját tőke	Megj.	2024.12.31	2023.12.31
Saját tőke			
Jegyzett tőke	9	2 200 000	2 200 000
Eredménytartalék	9	36 284 751	24 540 324
ebből: Tárgyévi eredmény	9	14 574 427	8 581 496
Saját tőke összesen		38 484 751	26 740 324
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	10, 16	23 953 166	24 227 488
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéken	10, 16	2 631 493	1 705 101
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	10	3 811 753	4 188 968
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10	849 556	1 151 481
Halasztott adó kötelezettség	17	82 800	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		31 328 768	31 273 038
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	12	24 048 532	17 437 702
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	11, 16	1 723 341	1 560 769
Szállítók	13	26 338 072	10 345 271
Szerződéses kötelezettségek	15, 9	761 780	17 728 261
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14, 9	24 299 285	16 081 525
Tényleges adókötelezettség		2 074 002	650 709
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		79 245 012	63 804 237
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		149 058 531	121 817 599

2. Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Átfogó jövedelemkimutatás	Megj.	2024	2023
Árbevétel	19	207 704 361	111 938 737
Aktivált saját teljesítmények	20	-	661 839
Anyagjellegű ráfordítások	21	-117 174 611	-59 933 410
Személyi jellegű ráfordítások	22	-64 835 235	-39 888 058
Értékcsökkenési leírás	1, 2	-3 019 359	-2 892 608
Egyéb bevétel és (ráfordítások) eredménye	23	-1 795 192	-826 772
Üzemi tevékenység eredménye		20 879 964	9 059 728
Pénzügyi tevékenység eredménye	24	-1 270 279	2 152 480
Adózás előtti eredmény		19 609 685	11 212 208
Nyereségadó ráfordítás	17	-5 035 258	-2 630 712
Tárgyévi eredmény		14 574 427	8 581 496
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
TELJES TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		14 574 427	8 581 496

3. Egyedi saját tőke változás kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Saját tőke változás kimutatás	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Saját tőke
Egyenleg 2023.01.01		2 200 000	23 688 777	25 888 777
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	-	-5 000 000	-5 000 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	-	-2 730 000	-2 730 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		-	8 581 496	8 581 496
Egyéb mozgások		-	51	51
Egyenleg 2023.12.31		2 200 000	24 540 324	26 740 324
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	-	-	-
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	-	-2 830 000	-2 830 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		-	14 574 427	14 574 427
Egyéb mozgások		-	-	-
Egyenleg 2024.12.31		2 200 000	36 284 751	38 484 751



4. Egyedi cash-flow kimutatás

adatok ezer HUF-ban

Cash-flow kimutatás	Megj.	2024	2023
Adózás előtti eredmény		19 609 685	13 296 518
Korrekciók (pénzmozgással nem járó tételek)			
Üzletág átadás nyitó kivezetés		-	56 542
Elszámolt értéksökkenés	[1, 2, 16]	3 019 360	2 892 607
Elszámolt értékvesztés	[5, 6]	561 442	-7 703
Készletek, követelése kivezetése		-	131 420
Származékos ügyletek valós érték módosítása	[10]	1 013 005	-2 233 113
Nem realizált árfolyamkülönbsétek nettó eredménye		275 773	-58 091
Korrekciók (befektetési vagy finanszírozási jelleg miatt)			
Elszámolt kamat ill osztalék bevétel	[24]	- 682 849	-1 268 356
Elszámolt kamat és egyéb pénzügyi ráfordítás	[24]	1 265 639	869 208
Befektetett eszközök kivezetésének, értékesítésének nettó eredménye	[2]	-67 813	16 920
Értékpapír részesedés realizált eredménye *	[24]	-337 138	-
Harmadik félnek véglegesen átadott pénzeszköz eredménye *	[23]	609 704	-
Működő tőke változása			
Vevőkövetelések változása	[6]	-26 173 872	-9 975 480
Készletek változása	[5]	-458 113	64 127
Egyéb pénzügyi követelések állományváltozása	[7]	1 432 642	870 836
Szerződéses eszközök állományváltozása	[15]	242 053	-2 102 618
Egyéb forgóeszközök állományváltozása		1 709 298	-2 484 402
Szállítók állományváltozása	[13]	15 895 955	1 688 623
Szerződéses kötelezettségek állományváltozása	[15]	-16 966 481	16 206 926
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	[11-16]	15 030 465	-3 116 697
Fizetett nyereségadó	[17]	-5 035 258	-3 211 079
Üzleti tevékenységből származó cash flow		10 943 497	9 551 250
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	[1, 2]	-659 886	-2 721 320
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések eladása	[1, 2]	132 844	28 852
Befektetések eladásából befolyt összeg *	[24]	385 208	-
Értékpapír beszerzése *	[24]	-48 070	-
Hitelek és egyéb kölcsönök nyújtása	[4, 7]	-980 000	-
Hitelek és egyéb kölcsönök törlesztése *	[4, 7]	550 000	-
Leányvállalatnak történő pénzeszköz átadás *	[4, 7]	-550 000	-
Leányvállalatok értékesítésének bevétele	[4, 7]	-	3 100
Befektetések vásárlásért fizetett összegek (akvizíció)	[3]	70 000	-3 792 736
Kapott osztalék		-	385 133
Kapott kamat	[24]	682 849	883 223
Befektetési tevékenységből származó cash flow		-417 055	-5 213 748
Hosszú lejáratú hitelek és egyéb kölcsönök állományváltozása		-	2 647 072
Kapott kölcsön, hitel folyósítás (+) *	[12]	1 162 624	-
Kapott kölcsön, hitel törlesztés (-) *	[12]	-648 720	-
Kötvények visszafizetése (-) *	[12]	-1 650 000	-
Véglegesen átadott pénzeszköz *	[23]	-609 704	-
Lízing kötelezettségek kifizetésére fordított összeg	[16]	-1 800 569	-1 675 364
Fizetett kamat	[24]	-1 265 639	-785 808
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett egyéb összeg	[9]	-480 000	-2 730 000
Fizetett osztalék	[9]	-	-
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		-5 292 008	-2 544 100
Pénzeszközök változása	[8]	5 234 434	1 793 403
Árfolyamváltozás hatása a pénzeszközökre és pénzeszköz egyenértékekre		18 798	-6 730
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékek változása mérleg szerint		5 253 232	1 786 673
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékek január 1-én	[8]	20 769 192	17 175 423
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékek december 31-én	[8]	26 022 424	18 962 096

* Szerkezeti átalakítás történt a cash-flow kimutatásban



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. Fehérház. 001. 1117 Budapest, Október 23-a utca 18. Fehérház. 007/A. 1117 Budapest, Október 23-a utca 18. Fehérház. 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. 1191 Budapest, Üllői út 200.

A Társaság jelenlegi jegyzett tőkéje: 2 200 000 000 Forint

A Társaság tulajdonosi szerkezete:

A Társaság korábbi egyedüli részvényes Kis-Szölgyémi Ferenc, magánszemély a tárgyév során a részvényeit átruházta az alábbi arányban:

- a Társaság összesen 24,6682%-os szavazati jogot megtestesítő részvényeit átruházta a Singulium Befektetési Alapkezelő Zrt. (cégbírószági nyilvántartási szám: 01-10-141003), továbbiakban „Alapkezelő” által kezelt Singulium I Magántőkealap (lajstromszám: 6122-197) részére,
- a Társaság összesen 24,6636%-os szavazati jogot megtestesítő részvényeit átruházta az Alapkezelő által kezelt Singulium II. Magántőkealap (lajstromszám: 6122-194) részére és
- a Társaság összesen 24,6682%-os szavazati jogot megtestesítő részvényeit átruházta az Alapkezelő által kezelt Singulium III. Magántőkealap (lajstromszám 6122-195), részére, valamint
- a Társaság összesen 26,0000%-os szavazati jogot megtestesítő részvényeit átruházta a Tulajdonos és házastársa tulajdonában álló LSHF Hungary Kft. (székhely: 1119 Budapest, Fehérvári út 127. VI. em. 21. cégjegyzékszám: 01-09-393457; adószám: 27527656-2-43) mint Bizalmi Vagyonkezelő részére.

**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	Vezérigazgató helyettes	Együttes képviseletre jogosult
Szij László Csaba	Vezérigazgató helyettes	Együttes képviseletre jogosult

A Társaság csoport szintű konszolidált beszámolót köteles készíteni mely megtekinthető a hivatalos közzététel helyén: <https://bplusn.hu/rolunk/jelentesek/>

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy: Bazinszky-Vámos Judit

Szakképesítése: IFRS Mérlegképes könyvelő.

Regisztrálási száma: 189723

A társaság kettős könyvvitelt vezet. A könyvvizetés az SAP S4HANA 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 Könyvvizsgáló Kft. végzi, illetve Kujbus Attila könyvvizsgáló (3200 Gyöngyös, Mátrai út 9. 2. em. 4. ajtó.), kamarai azonosító: 007370.

Az egyedi és a konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálati díja együttesen 110.500 EUR.

2. ELFOGADÁS, MEGFELELŐSÉGI NYILATKOZAT ÉS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ALAPJA**a) Elfogadás és megfelelési nyilatkozat**

A Társaság utolsó pénzügyi kimutatását a 2023. 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 2025. május 20-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/18.).

3. FUNKCIONÁLIS ÉS PREZENTÁCIÓS PÉNZNEM

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:

- Részesedések értékvesztése
- Árbevétel esetén a készülségi fok megállapítása

5. LÉNYEGES 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.

i) 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.

ii) 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

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. A Társaság egyetlen tőkeinstrumentum esetében sem élt azzal a lehetőséggel, hogy az instrumentum valós érték változását nem az eredményben, hanem az egyéb átfogó jövedelemben jeleníti meg.

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

01. Amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök

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 és a leányvállalatainak adott pótbefizetései jelennek 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.

02. 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.

03. 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).

04. 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.

iii) 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 tartalmazzák, amelyeket a Társaság rövid távú kötelezettségeinek kiegyenlítéséhez használ fel, illetve amelyek valós érték kockázata nem jelentős.

iv) 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 átütmezése 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 kapcsolt felekkel szembeni eszközök esetében a megtérülési modell.

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.

v) 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.

*vi) Kivezetés*

A Társaság akkor vezeti ki a pénzügyi eszközöket, ha a szerződéses pénzáramokhoz való jogai megszűnnek vagy lejárnak, vagy ha az eszközhez 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) Ingatlanok, 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 bevételeként 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	a. 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 bevételeinek, 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 modell 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.

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, diszkontrataként 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.

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 Társaság az IFRS-re való áttéréskor a munkaruha bérbeadási ügyletek során bérbeadott ruházati cikkek lízingjét pénzügyi lízingnek minősítette. A szerződések nyomon követése kapcsán arra a következtetésre jutottunk, hogy az ügylet nem minősül lízingnek.

A 2022. évi záró lízingkövetelést kiveztük a tárgyév első napján, az eszközök a pénzügy helyzetről szóló kimutatás tárgyi eszköz során jelennek meg.

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 eszközcsoporthoz:

- 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 használati jog-eszközt bekerülési érték modell alkalmazásával értékeli.

A Társaság a lízing kezdőnapja után a használati jog-eszközt 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 használati jog-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 használati jog-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.

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

- A szerződő felek a szerződést jóváhagyták, és elkötelezettek saját kötelmeik teljesítése mellett;
- 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, ügyleti ár alapján kell értékelni. Az ügyleti 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, rabat), 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 visszáírás, amikor megszűnik a bizonytalansági faktor a változó ellenértékkel kapcsolatban.

Az üzleti 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 kötelmet. Az eszköz átadottnak minősül, amikor (vagy amint) a vevő ellenőrzést szerez felette.

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

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

- a vevő a 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 kötelelemhez allokalált 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 készültségi 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 készültségi fok megbízhatóan mérhető, az eladás mértékét észszerűen értékelni tudja;
- amennyiben nem tudja megbízhatóan mérni a szerződés kimenetelét, azonban várhatóan a felmerülő költségei megtérülnek, úgy kizárólag a felmerült költségek összegéig számolhat el bevételt, tehát nem mutathat ki nyereséget;
- ha a költségek megtérülése is bizonytalan, úgy a bevétel elszámolásának a feltételei nem állnak fenn, így a kapcsolódó bevétel nem számolható el.

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

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

Az inputokat jelentő költségek a 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 készültségi 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 beszállítótól 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 bevételeként (forrás oldali elhatárolásként) kell szerepeltetni és azokra az időszakokra kell szisztematikusan bevételeként elszámolni, amelyekben azok a kapcsolódó költségek felmerültek, amelyeket kompenzálni hivatottak.

Bevételekkel kapcsolatos (működési) állami támogatások elszámolása

Egy olyan állami támogatást, amely már felmerült ráfordítások, vagy veszteségek kompenzálására, vagy a vállalatnak jövőbeli kapcsolódó költség nélkül adott azonnali pénzügyi támogatásként válik lehívhatóvá, annak az időszaknak a bevételeként kell elszámolni, amelyben lehívhatóvá válik. A jövedelemhez kapcsolódó támogatásokat az eredmény részeként, vagy elkülönítve mutatja ki a 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 megtérülő érték meghatározása során figyelembe vett valós értéken történő értékelésekor 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 mindősül.

8. SZÁMVITELI POLITIKA ÉS KÖZZÉTÉTELEK VÁLTOZÁSAI

Standardok, módosítások, értelmezések, amelyek 2024. évtől hatályosak vagy még nem hatályosak 2024. december 31-én és amelyeket a B+N Referencia Zrt hatálybalépésük előtt nem alkalmaz, illetve egyéb várható változások a jövőben.

Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, hatályos módosított sztenderdek és értelmezések

Számos sztenderd hatályosult a 2024. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan, melyeknek korábbi alkalmazása megengedett. A Társaság nem élt a korábbi alkalmazás lehetőségével.

- **IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása: A kötelezettségek rövid- vagy hosszú lejáratúként való besorolása (Módosítások)**

A módosításokat a 2024. január 1-jén, vagy azt követően induló beszámolási időszakra kell alkalmazni, az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőlegesen. A módosítások célja az IAS 1 standardban szereplő, a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolási alapelveinek tisztázása. A módosítások tisztázzák a teljesítés elhalasztására vonatkozó jog jelentését, azt a követelményt, hogy ennek a jognak a beszámolási időszak végén fenn kell állnia. A vezetés szándéka nem befolyásolja a rövid vagy hosszú lejáratú besorolást. A módosítások értelmében a partner olyan opciói, amelyek a gazdálkodó egység saját tőkeinstrumentumainak átruházásával történő teljesítést eredményezhetnek, nem befolyásolják a rövid vagy hosszú lejáratú besorolást. A módosítások azt is meghatározzák, hogy csak azok a kovenánsok befolyásolják a kötelezettség besorolását, amelyeknek a gazdálkodó egységnek a beszámolási fordulónapon vagy azt megelőzően meg kell felelnie. További közzétételek szükségesek az olyan hitelszerződésekből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek esetében is, amelyekhez a beszámolási időszakot követő tizenkét hónapon belül teljesítendő kovenánsok kapcsolódnak.

- **IFRS 16 Lízingek: Lízingkötelezettség a Visszlízing ügyletekben (Módosítások)**

A módosításokat a 2024. január 1-jén vagy azt követően induló beszámolási időszakra kell alkalmazni. A módosítások célja, hogy javítsa azokat a követelményeket, amelyeket az eladó-lízingbevevő alkalmaz a lízingkötelezettség értékelésekor egy visszlízing ügylet során az IFRS 16 szerint. A módosítások ugyanakkor nem változtatják meg a visszlízing ügyletekhez nem kapcsolódó lízingek elszámolását. Az eladó-lízingbevevő úgy határozza meg a „lízingdíjakat” vagy a „felülvizsgált lízingdíjakat”, hogy az eladó-lízingbevevő ne számolja el a nyereség vagy veszteség azon részét, amely az általa megtartott használati joghoz kapcsolódik. Ezeknek a követelményeknek az alkalmazása nem akadályozza meg az eladó-lízingbevevőt abban, hogy a lízingszerződés részleges vagy teljes megszűnésével kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget az eredményben számolja el. Az eladó-lízingbevevő az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőlegesen alkalmazza a módosítást a kezdeti alkalmazás időpontja után kötött visszlízing ügyletekre, ami annak a beszámolási időszaknak a kezdete, amelyben a gazdálkodó egység először alkalmazta az IFRS 16 standardot.

- **IAS 7 Cash-flow kimutatás és IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok közzététele – Szállítói finanszírozási megállapodások (Módosítások)**

A módosításokat a 2024. január 1-jén vagy azt követően induló beszámolási időszakra kell alkalmazni. A módosítások kiegészítik az IFRS-ekben már meglévő követelményeket, és előírják a gazdálkodó egységnek a szállítói finanszírozási megállapodások feltételeinek közzétételét. Ezen túlmenően, a gazdálkodó egységeknek a beszámolási időszak elejére és végére közzé kell tenniük a

szállítói finanszírozási megállapodások pénzügyi kötelezettségeinek könyv szerinti értékét és azokat a sorokat, amelyeken ezek a kötelezettségek bemutatásra kerülnek, valamint azon pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékét és sorait, amelyekre vonatkozóan a finanszírozók már kiegyenlítették a megfelelő szállítói tartozásokat. A gazdálkodó egységeknek szintén közzé kell tenniük a szállítói finanszírozási megállapodások pénzügyi kötelezettségei könyv szerinti értékében bekövetkezett pénzmozgással nem járó változások típusát és hatását is, amelyek akadályozzák a pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékének összehasonlíthatóságát. A módosítások továbbá előírják, hogy a gazdálkodó egység a beszámolási időszak elejére és végére sávosan közzétegye a finanszírozókkal szemben fennálló pénzügyi kötelezettségek és az e megállapodások részét nem képező hasonló szállítói kötelezettségek fizetési határidejét.

Az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, de még nem hatályos standardok és értelmezések

Az alább bemutatott standardok, standard módosítások, illetve értelmezések nem kerültek alkalmazásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, mivel a 2024. december 31-én végződő üzleti évre még nem hatályosak és a Társaság nem döntött a korai alkalmazásuk mellett sem.

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

- **IAS 21 Átválási árfolyamok változásainak hatása: Az átválthatóság hiánya (Módosítások)**

A módosítások a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszaktól lépnek hatályba, a korai alkalmazás megengedett. A módosítások meghatározzák, hogy a gazdálkodó egységnek hogyan kell azt értékelnie, hogy egy valuta átváltható-e, és hogyan kell meghatározni az átváltsási árfolyamot az átválthatóság hiánya esetén. Egy pénznem akkor tekinthető átválthatónak egy másik pénznemre, ha a gazdálkodó egység képes a másik pénznemhez olyan időkereten belül hozzájutni, amely a szokásos adminisztratív időigényt veszi figyelembe, és egy olyan piacon vagy átváltási mechanizmuson keresztül, amelyben egy csereügylet érvényesíthető jogokat és kötelezettségeket hoz létre. Ha egy pénznem nem váltható át másik pénznemre, a gazdálkodó egységnek meg kell becsülnie az értékelés időpontjára érvényes árfolyamot. A gazdálkodó egység célja az átváltási árfolyam becslése során, hogy tükrözze azt az árfolyamot, amelyen az értékelés időpontjában egy szabályos csereügylet zajlana a piaci szereplők között az aktuális gazdasági feltételek mellett. A módosítások alapján a gazdálkodó egység alkalmazhat megfigyelhető árfolyamot korrekció nélkül, vagy egy más becslési technikát.

Az IASB által kibocsátott és az EU által be nem fogadott, és még nem hatályos standardok és értelmezések

Az alább bemutatott standardok, standard módosítások, illetve értelmezések nem kerültek alkalmazásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, mivel a 2024. december 31-én végződő üzleti évre még nem hatályosak és a Társaság nem döntött a korai alkalmazásuk mellett sem.

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

- **IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok és IFRS 7 Pénzügyi Instrumentumok: Közzétételek – Pénzügyi instrumentumok besorolása és értékelése (Módosítások)**

A Módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően induló beszámolási időszakra kell alkalmazni. A pénzügyi eszközök besorolásához kapcsolódó módosítások korai alkalmazása megengedett, az egyéb módosítások későbbi alkalmazására vonatkozó választási lehetőséggel. A Módosítások pontosítják, hogy a pénzügyi kötelezettségek az „elszámolási napon” kerülnek kivezetésre, ha a kötelezettséget teljesítették, törölték, a kötelezettség lejárt vagy egyéb módon teljesülnek a kivezetés kritériumai. A Módosítások bevezetnek egy számviteli politika lehetőséget arra, hogy az elektronikus fizetési rendszereken keresztül teljesített kötelezettségeket ki lehessen vezetni az elszámolási nap előtt, specifikus feltételek teljesülése esetén. A Módosítások útmutatást nyújtanak az ESG-hez kötött feltételekkel vagy egyéb hasonló feltételekkel rendelkező pénzügyi eszközök szerződéses pénzáramai karakteristikájának értékeléséhez. A Módosítások tisztázzák a nem-visszkeresetes (non-recourse) és az összekötött (contractually-linked) instrumentumok kezelését és további közzétételeket írnak elő az IFRS 7-ben azon pénzügyi eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódóan, melyek függő eseményekhez kötöttek (ideértve az ESG-hez kötött feltételeket is), illetve az egyéb átfogó eredményen keresztül valóban értékelt tőkeinstrumentumokhoz kapcsolódóan. A Módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok és IFRS 7 Pénzügyi Instrumentumok: Közzétételek – Környezeti feltételektől függő villamosenergiára hivatkozó szerződések (Módosítások)**

A Módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően induló beszámolási időszakra kell alkalmazni, a korai alkalmazásuk megengedett. A módosítások tisztázzák a "saját használatú" típusú megállapodásokra vonatkozó követelmények alkalmazását, engedélyezik a fedezeti elszámolást, ha a módosítások hatálya alá tartozó szerződéseket fedezeti eszközként használják, és új közzétételi követelményeket vezetnek be annak érdekében, hogy a befektetők megértsék ezeknek a szerződéseknek a vállalat pénzügyi teljesítményére és pénzáramlásaira gyakorolt hatását. A "saját használatú" követelményekre vonatkozó pontosításokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, de a fedezeti elszámolást csak az új fedezeti kapcsolatokra lehet alkalmazni, amelyeket az első alkalmazás időpontjától vagy azt követően jelölnek meg. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IFRS 18 Pénzügyi kimutatások prezentálása és közzététele**

Az IFRS 18 új követelményeket vezet be az eredménykimutatás bemutatására vonatkozóan. Az IFRS 18 előírja a gazdálkodó egységnek, hogy az eredménykimutatásban minden bevételét és ráfordítását az alábbi öt kategória egyékiébe sorolja: működési, befektetési, finanszírozási, jövedelemadók és megszűnt tevékenységek. Ezeket a kategóriákat kiegészítik összegző sorok bemutatására vonatkozó előírások a működési eredményre, az adózási és finanszírozás előtti eredményre és az eredményre.

Az IFRS 18 előírja a vezetőség által meghatározott teljesítménymutatók közzétételét is, amelyek a bevételek és ráfordítások részösszegei, és új követelményeket tartalmaz a pénzügyi információk összesítésére és megbontására vonatkozóan, az elsődleges pénzügyi kimutatások és a kiegészítő

megjegyzések azonosított „szerepei” alapján. Emellett egyéb standardok előírásai is módosításra kerültek az IFRS 18 bevezetésének eredményeként.

Az IFRS 18 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra érvényes, de korábbi alkalmazás megengedett. Az IFRS 18 visszamenőlegesen alkalmazandó. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IFRS 19 Nyilvános elszámoltathatósággal (public accountability) nem rendelkező leányvállalatok: Közzétételek**

Az IFRS 19 lehetővé teszi a nyilvános elszámoltathatósággal nem rendelkező leányvállalatoknak, hogy alkalmazzák a csökkentett közzétételi követelményeket, ha az anyavállalatuk (végső vagy közvetett anyavállalat) nyilvánosan elérhető konszolidált beszámolót készít az IFRS standardokkal összhangban. Ezeknek a leányvállalatoknak továbbra is alkalmazniuk kell a többi IFRS standard megjelenítéssel, értékeléssel és bemutatással kapcsolatos követelményeit. Ellenkező előírás hiányában a követelményeknek megfelelő gazdálkodóknak, ha választják az IFRS 19 alkalmazását, nem szükséges a többi standardban szereplő közzétételi követelményeket teljesíteniük. Az IFRS 19 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra érvényes, de korábbi alkalmazás megengedett. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **Az IFRS számviteli standardok éves fejlesztései – 11. kötet**

Az IASB éves fejlesztési folyamata az IFRS nem sürgős, de szükséges egyértelműsítésekkel és módosításokkal foglalkozik. 2024. júliusában az IASB kiadta az IFRS számviteli standardok éves fejlesztéseit – 11. kötet. A gazdálkodó egységeknek ezeket a módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmazniuk. Az IFRS számviteli standardok éves fejlesztései – 11. kötet tartalmazza az IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 és IAS 7 módosításait. Ezek a módosítások célja a szövegezés egyértelműsítése, kisebb nem szándékos következmények, figyelmetlenségek vagy a standardok követelményei közötti ellentmondások kijavítása. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **Az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások és az IAS 28 Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések standardok módosításai – Eszközök értékesítése vagy hozzájárulásként való teljesítése a befektető és a társult vállalkozása vagy közös vállalkozása között**

A módosítások egy elismert ellentmondás feloldását célozzák meg az IFRS 10 és az IAS 28 követelményei között, az eszközök eladásának vagy hozzájárulásának kezelésében egy befektető és társult vállalkozása vagy közös vállalkozása között. A módosítások fő következménye, hogy teljes nyereséget vagy veszteséget kell megjeleníteni, amikor az ügylet egy üzletet érint (függetlenül attól, hogy az egy leányvállalatban van-e ágyazva vagy sem). Részleges nyereséget vagy veszteséget kell megjeleníteni, amikor az ügylet olyan eszközöket érint, amelyek nem alkotnak üzletet, még akkor is, ha ezek az eszközök egy leányvállalatban vannak elhelyezve. 2015. decemberében az IASB határozatlan időre elhalasztotta ennek a módosításnak a hatálybalépését a tőke módszerrel kapcsolatos kutatási projektjének eredményéig. A módosítást az EU még nem fogadta be.



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
2023.01.01							
Bruttó érték	167 464	700	192 503	228 942	-	457 756	1 115 758
Halmozott értékcsökkenés	-130 565	-700	-165 933	-19 736	-	-	-316 935
Könyv szerinti érték 2023.01.01	36 899	-	87 068	217 100	-	457 756	798 823
Beruházás	367 230	-	72 483	-	-	-	439 713
Kivezetés	-	-	-48 079	-	-	-	-48 079
Átsorolás értékesítésre tartott eszközök közé	-66 985	-	-	-	-	-	-66 985
Tárgyévi értékcsökkenés	-41 850	-	-26 345	-11 842	-	-	-80 037
Korábbi évek értékcsökkenés	63 579	-	118	-	-	-	63 697
Átsorolás	124 800	-	-	-	-	-457 756	-332 956
Könyv szerinti érték - 2023.12.31	483 673	-	85 245	205 258	-	-	774 175
2023.12.31							
Bruttó érték	492 030	700	261 131	236 836	-	-	990 698
Halmozott értékcsökkenés	-8 358	-700	-175 887	-31 578	-	-	-216 523
Könyv szerinti érték 2023.12.31	483 672	-	85 245	205 258	-	-	774 175
Beruházás	-	-	-	-	-	-	-
Kivezetés	-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás értékesítésre tartott eszközök közé	-	-	-	-	-	-	-
Tárgyévi értékcsökkenés	-98 374	-	-26 270	-11 842	-	-	-136 486
korábbi évek értékcsökkenés	-	-	-	-	-	-	-
korrekciója	-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	-	-	-	-	-	-
Könyv szerinti érték - 2024.12.31	385 298	-	58 974	193 416	-	-	637 689
2024.12.31							
Bruttó érték	492 030	700	261 131	236 836	-	-	990 698
Halmozott értékcsökkenés	-106 732	-700	-202 157	-43 420	-	-	-353 009
Könyv szerinti érték 2024.12.31	385 298	-	58 974	193 416	-	-	637 689

**b) Immateriális eszközök**

Az immateriális javaknál a Kísérleti fejlesztés aktivált értéken a ROBIN takarítógép fejlesztése lett aktiválva 2020-ben 167.464 eFt értékben. A Társaság a robot fejlesztési tevékenységét, így a K+F-et továbbra is szándékában áll értékesíteni 2025-ben, ennek okán a korábbi eszköz az értékesítésre tartott befektetési eszközök között kerül kimutatásra 66.985 ezer HUF könyv szerinti értéken.

c) Átsorolás értékesítésre tartott eszközök közé

A Társaság a 2023-ban korábban aktivált ROBIN robot fejlesztést értékesíteni kívánja, ezért átsorolta az immateriális eszközökből.

2. Ingatlanok, gépek, berendezések**a) Ingatlanok, gépek, berendezések mozgástábla**

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Befejezetlen beruházás	Összesen
2023.01.01					
Bruttó érték	530 481	2 187 870	1 714 628	1 351 578	5 784 557
Halmazott értékcsökkenés	-58 520	-1 224 877	-1 415 838	-	-2 698 965
Könyv szerinti érték 2023.01.01	472 231	962 993	298 790	1 351 578	3 085 592
Beruházás	117 047	1 695 331	662 824	-	2 475 202
Kivezetés	-	-166 962	-57 987	-	-224 949
Terven felüli értékcsökkenés	-	-130 736	-	-162 264	-293 000
Tárgyévi értékcsökkenés	-39 439	-700 306	-576 210	-	-1 315 955
Korábbi évek értékcsökkenés korrekciója	15	127 117	29 588	-	156 720
Átsorolás	-	462 291	-	-322 928	139 363
Könyv szerinti érték - 2023.12.31	549 854	2 249 728	357 004	866 386	4 022 972
2023.12.31					
Bruttó érték	647 528	3 973 918	1 415 880	866 386	6 903 712
Halmazott értékcsökkenés	-97 674	-1 724 190	-1 058 876	-	-2 880 740
Könyv szerinti érték 2023.12.31	549 854	2 249 728	357 004	866 386	4 022 972
Beruházás	-	507 852	149 201	133 614	790 667
Kivezetés	-	-40 960	-24 070	-	-65 030
Terven felüli értékcsökkenés	-	-	-	-	-
Tárgyévi értékcsökkenés	-35 731	-557 302	-449 277	-	-1 042 310
Korábbi évek értékcsökkenés	-	-	-	-	-
Átsorolás	-	56 266	312 957	-504 878	-135 655
Könyv szerinti érték - 2024.12.31	514 123	2 215 584	345 815	495 122	3 570 644
2024.12.31					
Bruttó érték	647 528	4 538 036	1 878 038	495 122	7 558 724
Halmazott értékcsökkenés	-133 405	-2 322 452	-1 532 223	-	-3 988 080
Könyv szerinti érték 2024.12.31	514 123	2 215 584	345 815	495 122	3 570 644

**a) Ingatlanok**

2024-ben ingatlanon végzett beruházás nem történt.

b) Műszaki gépek, berendezések, járművek

2023. évben 1.695.331 ezer Ft növekedés mellett 166.962 ezer Ft nettó érték kivezetés történt. A tárgyévben 130.736 ezer Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.

2024. évben 507.851 ezer Ft növekedés mellett 40.960 ezer Ft nettó érték kivezetés és 332.956 ezer Ft átsorolás történt.

c) Egyéb gépek, berendezések, járművek

2023. évben 662.824 ezer Ft növekedés mellett 57.984 ezer Ft nettó érték kivezetés történt.

2024. évben 149.201 ezer Ft növekedés mellett 24.071 ezer Ft nettó érték kivezetés és 36.266 ezer Ft átsorolás történt.

d) Befejezetlen beruházások

2024.12.31-én a befejezetlen beruházás értéke 495.124 ezer Ft volt.

e) Értékesítés

A mozgás tábla bemutatása alapján 2023. évben 45.142 ezer Ft, míg 2024. évben 64.150 ezer Ft nettó értékű eszköz értékesítés történt a Társaságnál.

A Társaság tárgyi eszközeit nem terheli jelzálogjog.

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

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Meghatározott élettartamú eszközök lízingelt eszközök nélkül		
- záró bruttó értéke	8 549 422	7 894 410
- záró könyv szerinti értéke	4 208 333	4 797 147
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenése	1 178 795	1 175 576
10 %-kal hosszabb hasznos élettartamot feltételezve		
Eredmény hatás	117 880	117 558

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



3. Részesedések

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Ország	2023.12.31	Változás	2024.12.31
RWi Textilservice Zrt.	Magyarország	2 454 986		2 454 986
KPFM Zrt.	Magyarország	900 000		900 000
B+N Referencia Security Kft.	Magyarország	3 000		3 000
Airport Service Budapest Zrt.	Magyarország	33 300		33 300
Referencia Kapu Kft.	Magyarország	1 200		1 200
MRP	Magyarország	40		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	2 366 789		2 366 789
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	-
SAGAD S.R.L	Olaszország	2 426 731		2 426 730
Részesedések összesen		29 330 975	-70 000	29 260 974

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Fő tevékenységi kör
RWi Textilservice Zrt.	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
PFM Zrt.	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Security Kft.	100%	100%	Személybiztonsági tevékenység
Airport Service Budapest Zrt.	100%	100%	Személybiztonsági tevékenység
Referencia Kapu Kft.	40%	40%	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.	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
INWEMER Partner sp. z o.o.	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
INWEMER System sp. z o.o.	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Bulgaria EOOD	100%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
Diesel Mobil Kft.	100%	0%	ingatlan üzemeltetés
SAGAD S.R.L	100%	100%	takarítás, 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



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. 2023.09.30-án a B+N Referencia Zrt. megszerezte az Airport Service Budapest Zrt. további 66,6%-át, így 100%-os tulajdonba került.

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.

2023.09.22-én megvásárolta a SAGAD S.R.L olasz takarítással és ingatlanüzemeltetéssel foglalkozó társaságot.

A Társaság részesedéseit értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékeli.

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

2024.12.09-én a Társaság eladta részesedését a Diesel Mobil Kft-ből, így az kivezetésre került a könyveiből.



4. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Leányvállalattal szembeni követelés	8 546 682	4 054 016
Kaució, letét, ajánlati biztosíték	994 622	2 137 710
Egyéb részesedés	-	1 140 000
Egyéb adott kölcsönök	936 405	470 064
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök összesen	10 477 709	7 801 790

A leányvállalattal szembeni követelések között a RWi Textilservice Zrt.-vel szemben kölcsön jogcímén 5.071.001 ezer Ft összeget mutat ki a Társaság 2024.12.31-én. A leányvállalatokkal szembeni követelések között került kimutatásra az Airport Service Zrt-ben korábbi két tag által nyújtott, az engedményezési szerződésben megszerzett pótbefizetésből származó követelést diszkontált jelentértéken 2.265.276 ezer Ft értékben. További jelentős tétel a B+N Security Kft-nek nyújtott kölcsön és pótbefizetés, melynek együttes összege 18.000 ezer Ft. A Referencia Café Kft. részére nyújtott kölcsönök a tárgyév során már nem a leányvállalattal szembeni követelések, hanem az egyéb vállalkozással szembeni követelések között került kimutatásra a Társaság 2023. decemberi értékesítése okán. A kölcsönök megtérülésére vonatkozó teszt alapján a követelésre nem számoltunk el értékvesztést. Jelentős növekedés a kölcsönszerződések lejáratú idejük 2027. évi esedékességgel meghosszabbításra kerültek.

Kaució, letét, ajánlati biztosíték között az ajánlati biztosítékok és bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciók jelennek meg, amelyek jellemzően hosszútávú tételek 936.405 ezer Ft értékben.

Az egyéb részesedések közül kivezetésre került a 13,2 milliárdos kötvény kibocsájtáshoz kapcsolódó SWAP kamatláb csere ügylethez kapcsolódó banki letét összegének fix lekötött részének 1.188.000 ezer Ft értéke az MBH Bank Nyrt-vel kötött megállapodás után. Továbbá egyéb devizás lekötött betét megszüntetésre és átvezetésre kerül.

Egyéb adott kölcsönök között a Társaság egy jövőbeli partner részére 2025.12.31-i lejáratra adott kölcsöne került kimutatásra amortizált bekerülési értéken.

5. Készletek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Anyagok	205 168	739 427
Áruk	1 011 772	-
Készletek összesen	1 216 940	739 427

A Társaság a pandémia során beszerzett maszkokra és egyéb védőeszközökre a tárgyévben 111.432 ezer Ft értékvesztést számolt el 81.604 ezer Ft értékvesztés visszaírása mellett.



6. Vevőkövetelések

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Vevőkövetelések külső felektől	42 294 458	31 511 501
Árbevétel elhatárolások külső felekkel szemben	15 021 794	1 345 924
Árbevétel elhatárolások kapcsolt felekkel szemben	322 494	-
Elszámolt értékvesztés független felekkel szembeni követelésekre	-779 509	-186 650
Vevőkövetelések leányvállalatoktól	6 135 271	4 575 418
Vevőkövetelések összesen	62 994 508	37 246 193

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/23 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 összegét tartalmazza.

A Társaság értékvesztés célmátrixának bemutatása

A kalkuláció alapja a Vevőkövetelések korosítva a számla lejáratához viszonyítva, illetve a megelőző két és fél 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.

A Társaság a csoporton belüli pénzügyi eszközök esetében az IFRS 9 vevőkövetelésekre alkalmazandó céltartalék mátrix előírásai helyett, az IAS36 nem pénzügyi eszközökre képzett értékvesztési standard szerinti értékvesztésre végzett kalkulációt, azaz a megtérülési elemzést alkalmazza. A beszámoló forduló napján értékvesztés elszámolására utaló jelzés nem volt.

adatok ezer HUF-ban

Korosított egyenleg	lejárat időn belül	1-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>360 nap
2024.12.31-én						
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,00%	0,00%	0,86%	1,36%	3,65%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	40 635 988	10 034 556	1 211 441	950 469	2 039 215	653 389
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyi intézettel szemben	0	0	0	0	0	0
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés	0	0	28 177	20 625	77 318	653 389
2023.12.31-én						
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,03%	0,12%	0,86%	1,36%	3,65%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	29 941 372	2 381 035	34 804	186 435	148 011	165 768
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyi intézettel szemben	0	0	0	0	0	0
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés	9 771	2 867	299	2 538	5 407	165 768



7. Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Adott kaució, óvadék, letét	27 795	978 637
Adott rövid lejáratú kölcsön	158 219	597 389
Osztalékból származó követelés	-	914 683
Egyéb követelések	1 619 273	3 189 136
Ebből leányvállalatokkal szembeni	212 166	3 016 098
Ebből kapcsolt felekkel szembeni	-	3 690
Ebből harmadik féllel szembeni	1 407 107	169 348
Egyéb pénzügyi követelések összesen:	1 805 287	5 679 845

A letétek közül kivezetésre került a 13,2 milliárdos kötvény kibocsájtáshoz kapcsolódó SWAP kamatláb csere ügylethez kapcsolódó banki letét összege az MBH Bank Nyrt.-vel való megállapodás szerint. Külön nyilvántartott EUR-s óvadéki folyószámlán kerül kimutatásra, a forgási ideje 1-3 hónapban került megállapításra. Továbbá egyéb devizás lekötött betét megszüntetésre és átvételre kerül folyószámlára.

A leányvállalatokkal és kapcsolt felekkel szembeni követelések sorain szereplő összegek között a Társaság által a leányvállalatok részére nyújtott kölcsönök kamatai jelennek meg. A Társaság és az érintett Felek között fennálló kölcsönszerződések többségének lejáratí határidejét érintő, kölcsönös megállapodáson alapuló módosítást követően átsorolás történt a hosszú lejáratú követelések közé.

Az egyéb követelések harmadik féllel szemben soron a Társaság az AKKO Invest Nyrt.-ben 2023. szeptember 15-én vásárolt 0,3 millió darab, valamint a 2023. december 12-én vásárolt további 4,45 millió darab részvénye került kimutatásra, melyből 2024. év során 1.412 millió darab eladásra került. A részvények 2024.12.31-i záró tőzsdei árfolyam 341 HUF/db volt.

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Beruházásokra adott előlegek	13 707	679 759
Készletekre adott előlegek	862 338	156 474
Szolgáltatásokra adott előlegek	1 723 982	4 021 961
Munkavállalókkal szembeni követelések	68 646	82 103
Adó követelések (kivéve nyereségadó)	338 587	236 499
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások	597 060	537 198
Tartozik egyenlegű szállítók	926 937	301 210
Egyéb forgóeszközök	846 286	2 959
Egyéb forgóeszközök összesen	5 377 543	6 018 163

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.

A Társasághoz kapcsolódik a B+N Referencia Zrt. Munkavállalói Rész tulajdonosi Program szervezete. Az MRP alapvetően egy független, végrehajtó szervezet, melynek célja, hogy az Alapító és annak közvetlen vagy közvetett többségi befolyása alatt álló más jogi személy munkavállalóinak részére értékpapír formájában juttatást nyújtson. A Társaság az egyéb forgóeszközök és hosszú pénzügyi eszközök között mutat ki erre vonatkozóan 550 – 550 millió Ft értéket.

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.

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Pénztár, csekkek	7 407	4 017
Bankbetétek	26 015 017	20 765 085
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	26 022 424	20 769 192
Cash-pool kötelezettség	-2 886 208	-1 807 095
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek a cash-flow kimutatásban	23 136 216	18 962 097

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

adatok ezer HUF-ban

Saját tőke változás kimutatás	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Saját tőke
Egyenleg 2023.01.01		2 200 000	23 688 777	25 888 777
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	-	- 5 000 000	- 5 000 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	-	- 2 730 000	- 2 730 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		-	8 581 496	8 581 496
Egyéb mozgások		-	50	50
Egyenleg 2023.12.31		2 200 000	24 540 324	26 740 324
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	-	-	-
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	-	- 2 830 000	- 2 830 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		-	14 574 427	14 574 427
Egyenleg 2024.12.31		2 200 000	36 284 751	38 484 751

a) **Jegyzett tőke**

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

b) **Eredménytartalék**

A Társaság eredménytartaléka az előző évek felhalmozott eredményének osztalék értéke.

Tulajdonossal tulajdonosi minőségben folytatott tranzakciók értéke 2023-ben 7 484.300 ezer HUF volt, míg tárgyévben 2.830.000 ezer HUF volt.

Ebből osztalékként 2023-ben 5.000.000 ezer HUF, míg tárgyévben 2.350.000 ezer HUF került megállapításra. A 2024.évi pénzügyi kimutatások elfogadásakor a Társaság vezetősége 5.000.000 ezer HUF osztalék jóváhagyására tesz javaslatot.

A Társaság a tárgyév során a tulajdonos egyéb társasága részére 480 000 ezer HUF térítés nélküli átadást hajtott végre, kimutatásra saját tőke csökkenésként került.

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

Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	3 811 753	4 188 968
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek összesen	3 811 753	4 188 968

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

Lízingekkel kapcsolatos részletes információkat a III.16. pontban mutatjuk be.

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Tartozások kötvénykibocsátásból	18 687 592	19 944 523
Banktól kapott kölcsön	917 110	1 231 856
Átváltoztatható kötvények	1 100 000	550 400
Kapcsolt felektől kapott kölcsön	2 552 472	1 645 954
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	- 36 725	-
Airport Service kötelezettség átvállalás	732 717	855 115
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéken összesen	23 953 166	24 227 488

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéken

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt CCIRS ügyletből származó kötelezettség	2 631 493	1 705 101
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értéken összesen	2 631 493	1 705 101

Az ügyletről lsd. III/18.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Kötvény jegyzés prémiuma	849 556	1 151 481
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	849 556	1 151 481

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

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Nyitó egyenleg 2024.01.01	Finanszírozási műveletek	Egyéb műveletek	Záró egyenleg 2024.12.31
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	- 25 932 588	-	-652 070	-26 584 659
Hosszú és Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	- 5 749 737	1 800 569	-1 585 926	-5 535 094
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	- 16 081 525	2 401 735	-9 012 565	-24 048 532
Finanszírozási CF pénzügyi kötelezettségekből		4 202 304		
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakció		2 830 000		
Finanszírozási cash flow		7 032 304		

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Nyitó egyenleg 2023.01.01	Finanszírozási műveletek	Egyéb műveletek	Záró egyenleg 2023.12.31
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	- 26 725 919	- 2 354 540	3 147 871	- 25 932 588
Hosszú és Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	- 5 495 904	1 958 947	- 2 212 780	- 5 749 737
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	- 8 485 447	209 693	- 7 805 771	- 16 081 525
Finanszírozási CF pénzügyi kötelezettségekből		-185 900		
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakció		2 730 000		
Finanszírozási cash flow		2 544 101		

Kötvények

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

Az MNB 2019. július 1-jén indította el a Növekedési Kötvényprogramot, melynek célja a monetáris politikai transzmisszió hatékonyságának növelése a hazai vállalatikötvény-piac likviditásának bővítésén keresztül. A Társaság a kötvény-kibocsátásból származó forrást meglévő hitelei kiváltására, akvizíciókra és egyéb beruházásokra használta 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 visszafizetésekor esedékes érték közötti különbség a kötvény lejárat ideje alatt az effektív kamatláb módszerével kerül elszámolásra a kamatköltségek között.

A B+N 2029 kötvény tőketörlesztése 4 egyenlő részletben történik, az első részlet megfizetésére 2026. év végén kerül sor.

A B+N 2031 kötvény tőketörlesztése 8 egyenlő részletben történik, az első részlet megfizetésére tárgyévben került sor.

Mindkét kötvény esetében a kamatfizetés éves rendszerességű.

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%

10. Rövid lejáratú lízing kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	1 723 341	1 560 769
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 723 341	1 560 769

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

Lízingekkel kapcsolatos részletes információkat a III.16. pontban mutatjuk be.

11. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2024.12.31	2023.12.31
Osztalék kötelezettség	14 608 329	12 278 329
Rövid lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól	701 391	757 414
Cash-pool kötelezettség leányvállalatokkal szemben	2 886 208	1 807 095
Kötvények éven belüli kötelezettsége	1 857 614	1 899 233
Bolgár felvásárlás halasztott kötelezettsége	-	153 112
Olasz felvásárlás bankhitel éven belüli törlesztése	402 634	375 820
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség	3 592 356	166 700
Ebből leányvállalattal szemben	2 102	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	24 048 532	17 437 702

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

Az egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek között a Társaság 3.094.287 ezer Ft faktorált vevői számla értéket tart nyilván.



A leányvállalatokkal szembeni rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek között a két Társaság közötti kölcsönök után járó kamat elhatárolások kerülnek kimutatásra.

A Bolgár felvásárlással kapcsolatos kötelezettség rendezésre került a tárgyévben.

12. Szállítók

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Kötelezettségek külső felekkel szemben	25 622 834	10 123 454
Kötelezettségek leányvállalatokkal szemben	715 238	221 816
Összesen	26 338 072	10 345 271

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. 18 a) megjegyzésekben szerepel.

13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 744 628	4 824 756
Egyéb adó jellegű kötelezettségek	11 479 004	6 355 321
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5 473 531	2 853 876
Bérfelrakások	2 363 853	1 549 546
Kapott állami támogatás előleg	162 439	95 511
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	75 830	402 515
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	24 299 285	16 081 525

A Társaság devizakockázatnak és likviditási kockázatnak való kitettségére vonatkozó részletes információ a III. 18 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 eFt
UV Robot fejlesztés támogatása	95.000 eFt
UV Robot fejlesztés támogatása 2024-ben	45.722 eFt

A támogatások lezárása 2025-ös 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.

14. Szerződéses egyenlegek

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Szerződéses követelések	Szerződéses kötelezettségek
2023.01.01	597 055	1 521 335
csökkenés	-597 055	-1 521 335
növekedés	2 699 673	17 728 261
2023.12.31	2 699 673	17 728 261
csökkenés	-2 699 673	-17 728 261
növekedés	2 457 620	761 780
2024.12.31	2 457 620	761 780

Az építési szerelési szolgáltatások bevételeit a vevővel közösen egyeztetve időszakosan számlázza a Társaság. A szerződéses követelések olyan projekt feladatokból erednek melyek 2023 év végén folyamatban voltak és nagy részük befejezésre került, 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 2024. év végén.

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

A Szerződéses eszközök készülségi foka meghatározásának hatása

adatok ezer HUF-ban

Folyamatban lévő projektek átlagos készülségi fokának érzékenysége	2024.12.31
Folyamatban lévő projektek készülségi fokkal arányos teljesítési értéke	36 834 789
Szerződéses eszközök értéke	2 457 620
Folyamatban lévő projektek átlagos készülségi foka	87%
Az átlagos készülségi fok 1%-kal eltérő megállapításának hatása	423 388

15. 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 jellemzően 3 havi BUBOR esetleg EURIBOR, a többi esetben éves inflációhoz kötött.

A szerződések nagy része tartalmaz hosszabbítási opciót.

Az ingatlanok és járműveket jellemzően határozott idejű szerződések keretében béreljük.

A lízingekkel kapcsolatos közzétételeket az alábbi táblák tartalmazzák.

a) Használatijog-eszközök

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Bekerülési érték				
Egyenleg 2023.01.01.-én	4 897 705	65 790	2 777 782	7 741 277
Növekedés	1 081 008	-	1 367 392	2 448 400
Csökkenés (Kivezetés)	- 606 661	- 43 382	- 683 814	- 1 333 857
Egyenleg 2023.12.31.-én	5 372 052	22 408	3 461 359	8 855 820
Növekedés	65 181	-	1 310 487	1 375 668
Csökkenés (Kivezetés)	-	-	- 646 821	- 646 821
Egyenleg 2024.12.31.-én	5 437 233	22 408	4 125 025	9 584 667
Értékcsökkenés				
Egyenleg 2023.01.01.-én	1 397 950	29 195	1 260 215	2 687 360
Időszaki értékcsökkenés	794 818	20 154	902 061	1 717 033
Csökkenés (Kivezetés)	- 351 774	- 43 382	- 582 142	- 977 298
Egyenleg 2023.12.31.-én	1 840 994	5 967	1 580 134	3 427 095
Időszaki értékcsökkenés	731 307	4 494	1 101 401	1 837 202
Csökkenés (Kivezetés)	-	-	- 657 925	- 657 925
Egyenleg 2024.12.31.-én	2 575 301	10 461	2 023 610	4 606 372
Könyv szerinti érték				
Egyenleg 2023.01.01.-én	3 499 755	36 595	1 517 567	5 053 917
Egyenleg 2023.12.31.-én	3 531 059	16 441	1 881 226	5 428 725
Egyenleg 2024.12.31.-én	2 864 932	11 947	2 101 415	4 978 294



B+N Referencia Zrt.
Egyedi pénzügyi kimutatások 2024.12.31.
 (adatok ezer Ft-ban kivéve, ha másképpen van jelölve)

Használati jog eszköz bruttó érték

adatok ezer HUF-ban

		Növekedés			Csökkenés				
Használati jog eszköz kategóriák	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Újraértékelés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	Záró egyenleg
	2023.01.01								2023.12.31
Ingatlanok	4 897 705	101 046	763 910	216 053	15 172	294 409	-	297 081	5 372 052
Takarítógépek	65 790	-	-	-	-	-	-	43 382	22 408
Járművek	2 777 782	1 159 651	168 548	39 192	55 552	120 964	-	507 298	3 461 359
Összesen	7 741 277	1 260 697	932 458	255 245	70 724	415 373	-	847 760	8 855 820

Használati jog eszköz - Halmazott értékcsökkenés

adatok ezer HUF-ban

		Növekedés			Csökkenés				
Használati jog eszköz kategóriák (értékcsökkenés)	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékcsökkenés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	Záró egyenleg
	2023.01.01								2023.12.31
Ingatlanok	1 397 950	-	794 818	-	1 017	53 677	-	297 081	1 840 994
Takarítógépek	29 195	-	20 153	-	-	-	-	43 382	5 967
Járművek	1 260 215	-	902 062	-	13 350	61 494	-	507 298	1 580 134
Összesen	2 687 360	-	1 717 033	-	14 367	115 171	-	847 760	3 427 095



B+N Referencia Zrt.
Egyedi pénzügyi kimutatások 2024.12.31.
 (adatok ezer Ft-ban kivéve, ha másképpen van jelölve)

Használati jog eszköz - Bekerülési érték
adatok ezer HUF-ban

		Növekedés			Csökkenés				
Használati jog eszköz kategóriák	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Újraértékelés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	Záró egyenleg
	2024.01.01								2024.12.31
Ingtatlanok	5 372 052	-	65 181	-	-	-	-	-	5 437 233
Takarítógépek	22 408	-	-	-	-	-	-	-	22 408
Járművek	3 461 359	1 242 187	94 098	12 751	38 549	-	-	646 821	4 125 025
Összesen	8 855 819	1 242 187	159 279	12 751	38 549	-	-	646 821	9 584 666

Használati jog eszköz - Halmazott értékcsökkenés
adatok ezer HUF-ban

		Növekedés			Csökkenés				
Használati jog eszköz kategóriák (értékcsökkenés)	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékcsökkenés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	Átsorolás	Kivezetés	Záró egyenleg
	2024.01.01								2024.12.31
Ingtatlanok	1 840 994	-	731 307	-	-	-	-	-	2 572 301
Takarítógépek	5 967	-	4 494	-	-	-	-	-	10 461
Járművek	1 580 134	-	1 101 401	-	11 104	-	-	646 821	2 023 610
Összesen	3 427 095	-	1 837 202	-	11 104	-	-	646 821	4 606 372

b) Lízing kötelezettségek

adatok ezer HUF-ban

Lejárat elemzés – Szerződés szerinti diszkontáltan cash flow-k	2024.12.31	2023.12.31
1 éven belül	1 933 793	1 840 230
1-5 év	4 004 156	4 001 003
5 éven túl	580 685	591 632
Diszkontáltan lízing kötelezettségek összesen december 31-én	6 518 634	6 432 865

Pénzügyi helyzet kimutatás - Lízing kötelezettségek december 31-én	2024.12.31	2023.12.31
Rövid lejáratú	1 723 341	1 560 769
Hosszú lejáratú	3 811 753	4 188 968
Pénzügyi helyzet kimutatás - Lízing kötelezettségek december 31-én	5 535 094	5 749 737

c) Lízingkötelezettségek kamata

A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás 2024. évben 358.578 ezer HUF, 2023. évben 283.584 ezer HUF volt.

d) Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Gépjármű bérlet (rövidtávú)	350 872	323 439
Egyéb eszközök, helyiségek bérlete	717 174	229 863
Összesen	1 068 046	553 302

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

16. 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	2024	2023
Társasági adó	9%	9%
Helyi iparűzési adó	0,5 - 2%	0,2 - 2%
Innovációs járulék	0,3%	0,3%

Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó

Az egyedi pénzügyi kimutatásokban az időszaki eredményben megjelenített nyereségadó a 2023. december 31-én és 2024. december 31-én végződő üzleti évben az alábbi elemekből tevődik össze:

adatok ezer HUF-ban

Időszaki eredményben elszámolt adó	2024	2023
Tényleges adó		
Adott év	1 649 807	590 762
Eltérő adóalapok, adókulcsok hatása	3 215 036	2 039 950
Előző évi módosítások	-	-
Tényleges adó összesen	4 864 843	2 630 712
Halasztott adóráfördítés / (-bevétel)		
Átmeneti különbözetek keletkezése és visszafordulása	170 415	-
Halasztott adó összesen	170 415	-
Nyereségadó összesen:	5 035 258	2 630 712

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	2024		2023	
	%	Összeg	%	Összeg
Időszak eredménye		14 574 427		8 581 496
Nyereségadó ráfordítás		5 035 258		2 630 712
Adózás előtti eredmény		19 609 685		11 212 208
A Társaság nyereségadókulcsával számított elvárt nyereségadó	9%	1 764 872	9%	1 009 099
Egyéb nyereségadók		3 384 613		1 856 355
Nem levonható ráfordítások		838		45 619
Egyéb permanens különbségek		-115 065		-280 361
Összesen	26%	5 035 258	19%	2 630 712

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	2024.12.31			2023.12.31		
	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó
Immateriális eszközök	-	33 317	- 33 317	23 099	-	23 099
Ingatlanok, gépek, berendezések	20 673	-	20 673	9 932	-	9 932
Vevőkövetelések	-	70 156	- 70 156	16 799	-	16 799
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	-	-	37 785	-	37 785
Beolvadás révén megjelenített átvihető veszteség	-	-	-	-	-	-
Áttérési különbözet halasztott adó hatása	-	-	-	-	-	-
Adókövetelések/Adókötelezettségek összevezetés előtt	20 673	103 473	- 82 800	87 615	-	87 615
Összevezetés	- 20 673	- 20 673				
Nettó adókövetelés/adókötelezettség	-	82 800	- 82 800	87 615	-	87 615

A halasztott adó változások teljes összegben a tárgy évi eredményre vonatkozó kimutatásban kerültek elszámolásra.

17. Pénzügyi instrumentumok

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

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024.12.31	2023.12.31
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	10 477 709	6 661 789
Tőzsdén forgalmazott részvények	-	1 140 000
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	26 022 424	20 769 192
Vevőkövetelések	62 994 508	37 246 193
Egyéb pénzügyi követelések	1 805 287	5 920 338
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	101 299 928	71 737 512
Szállítói kötelezettségek	26 338 072	10 345 271
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	24 048 532	17 437 702
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Tartozások kötvény kibocsátásból	19 787 592	20 494 563
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Banki kölcsön	917 110	1 231 856
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Kapcsolt kötelezettség	3 248 464	2 501 069
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	74 339 770	52 010 460
Kereskedési célú CCIRS ügylet	2 631 493	1 705 101
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	2 631 493	1 705 101

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 mindenkor 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.

i) 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	2024.12.31	2023.12.31
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	10 477 709	6 661 789
Tőzsdén forgalmazott részvények	-	1 140 000
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	26 022 424	20 769 192
Vevőkövetelések	62 994 508	37 246 193
Egyéb pénzügyi követelések	1 805 287	5 920 338
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	101 299 928	71 737 512

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 lejáratí 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	2024	2023
Nyitó állomány	186 650	481 974
Tárgyévi képzés	1 262 511	59 109
Tárgyévi visszairás	- 669 652	- 311 945
Tárgyévi kivezetés	-	- 42 488
Beolvadás	-	-
Záró állomány, amelyből	779 509	186 650
Vevőköveteléshez kapcsolódó:	779 509	186 650
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzügyintézettel szemben	-	-
Pénzügyi eszközökre képzett értékvesztés záró állománya:	779 509	186 650

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 nemzetközi hitelminősítéssel rendelkeznek:

Pénzügyintézet neve	Long Term rating	Type
Raiffeisen Bank Zrt.	A3	Moody's
MBH Bank Nyrt.	Baa3	Moody's
UniCredit Bank Hungary Zrt.	Baa1	Moody's

ii) 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 kötelmek 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
2023.12.31							
Szállítói kötelezettségek	10 345 270	- 10 345 270	- 10 345 270	-	-	-	-
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	22 581 534	- 26 766 583	-	-	- 8 882 033	- 10 015 550	- 7 869 000
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	15 667 649	- 15 667 649	- 1 220 706	- 14 446 943	-	-	-
Kereskedési célú CCIRS ügylet	-	-	-	-	-	-	-
Outflow	1 618 488	- 15 397 693	-	- 2 025 388	- 3 964 589	- 3 849 673	- 5 559 043
Inflow	-	15 279 000	-	2 112 000	4 050 750	3 819 750	5 296 500
Lízing kötelezettségek	5 749 737	- 6 432 864	- 480 663	- 1 359 567	- 2 818 072	- 1 182 930	- 591 632
2024.12.31							
Szállítói kötelezettségek	26 338 072	- 26 338 072	- 26 322 650	- 205	- 15 217	-	-
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	23 953 166	- 23 953 166	-	-	- 3 432 857	- 18 687 592	- 1 832 717
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	24 048 532	- 24 048 532	- 6 881 198	- 17 167 334	-	-	-
Kereskedési célú CCIRS ügylet	-	-	-	-	-	-	-
Outflow	2 354 087	- 14 327 442	-	- 2 139 113	- 4 185 891	- 4 062 776	- 3 939 662
Inflow	-	13 167 000	-	2 054 250	3 935 250	3 704 250	3 473 250
Lízing kötelezettségek	5 535 094	- 6 518 634	- 504 680	- 1 429 113	- 2 875 153	- 1 129 003	- 580 685

iii) 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 kitettséget úgy, hogy közben az elért hozamot maximalizálja. A meghatározott politikák, elvek meghatározott időszakonként felülvizsgálatra kerülnek.

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

iv) Devizakockázat

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

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

adatok ezer HUF-ban

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2024.12.31	2024.12.31				
	EUR	USD	CZK	PLN	RON
Vevőkövetelések	3 150 979	41 179	-	-	-
Egyéb pénzügyi követelések	1 411 059	-	-	-	529 550
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	1 441 240	478 552	1 176 998	11 619	-
Pénzügyi eszközök összesen	6 003 278	519 731	1 176 998	11 619	529 550
Szállítói kötelezettségek	1 442 748	47 068	4 995	5 685	426
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	722 005	-	1 177 511	-	-
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	658 788	-	-	-	-
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	2 071 794	-	-	-	-
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	3 321 956	-	-	-	-
CCIRS ügyletből származó kötelezettség	231 716	-	-	-	-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	8 449 007	47 068	1 182 506	5 685	426
Nettó	- 2 445 729	472 663	- 5 508	5 934	529 124



adatok ezer HUF-ban

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2023.12.31	2023.12.31				
	EUR	USD	CZK	PLN	RON
Vevőkövetelések	1 190 577	25 030	-	-	-
Egyéb pénzügyi követelések	761 839	321 525	-	-	-
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	165 076	258 459	-	-	-
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	1 188 000	-	-	-	-
Pénzügyi eszközök összesen	3 305 492	605 014	-	-	-
Szállítói kötelezettségek	366 216	20 488	4 033	-	-
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	528 932	-	-	-	-
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	615 038	-	-	-	-
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	2 491 031	-	-	-	-
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	1 231 856	-	-	-	-
CCIRS ügyletből származó kötelezettség	15 398 693	-	-	-	-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	20 631 766	20 488	4 033	-	-
Nettó	- 17 326 274	584 526	- 4 033	-	-

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

Pénznem	Átlagos árfolyam		Fordulónapi árfolyam	
	2024	2023	2024.12.31	2023.12.31
1 EUR =	395,20	381,95	410,09	382,78
1 USD=	365,24	353,25	393,60	346,44
1 CZK=	15,73	15,91	16,30	15,48
1 PLN=	91,75	84,12	95,97	88,04
1 RON=	79,44	77,21	82,42	76,95

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	2024.12.31			2023.12.31		
	Erősödés mértéke (%)	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke (%)	Saját tőke	Eredmény
EUR-val szemben	9%	524 218	524 218	9%	- 1 559 365	- 1 245 815
USD-val szemben	14%	-181 365	-181 365	14%	- 81 908	- 81 908

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

v) 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	
	2024.12.31	2023.12.31
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	26 022 424	20 769 192
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	-	5 920 338
Pénzügyi eszközök összesen	26 022 424	26 689 530
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	19 787 592	27 084 069
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	1 857 614	13 035 742
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	-	1 560 769
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	-	4 188 968
Pénzügyi kötelezettségek összesen	21 645 206	45 869 548

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

- HUF hozamgörbe 100 bázispont növekedése: -328 millió Ft
- HUF hozamgörbe 100 bázispont csökkenése: 343 millió Ft
- EUR hozamgörbe 100 bázispont növekedése: 435 millió Ft
- EUR hozamgörbe 100 bázispont csökkenése: -456 millió Ft

A Társaság 2021-ben az MBH Bankkal kötött az amortizált bekerülési értéken értékelt, NKP keretében kibocsájtott kötvények deviza kockázatának kezelésére CCIRS ügyletet. A Társaság EUR devizát cserél HUF devizára, illetve fix 1,6 %-os kamatot fix 3,5 %-os kamatra. Az ügylet névértéke az amortizált bekerülési értéken értékelt NKP keretében kibocsájtott kötvény lejáratával összhangban került megállapításra. A beszámoló fordulónapján az ügylet valós értéke és a futamidő alatti pénzeszköz ki- és beáramlások a Likviditási kockázatok fejezetben kerülnek bemutatásra. A CCIRS ügylet és az amortizált bekerülési értéken értékelt kibocsájtott kötvény vonatkozásában a Társaság nem alkalmaz fedezeti számvitelt.

A Társaság és leányvállalatok, valamint egyéb gazdasági társaságok között aktív pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó szerződések változó kamatozású.

b) Pénzügyi instrumentumok valós értéke

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.

A pénzügyi instrumentumok valós értéke a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettséget kivéve nem tér el jelentősen a könyv szerinti értéktől.

A kötvénykibocsátásból eredő kötelezettség esetében a könyv szerinti érték:

Hosszú lejáratú kötelezettség: 18 686 millió Ft

Rövid lejáratú kötelezettség: 1 857 millió Ft

Összesen: 21 725 millió Ft

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 árak) 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).

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

adatok ezer HUF-ban

Pénzügyi instrumentumok valós értéke	2024.12.31	2023.12.31	Valós érték hierarchia szint
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	10 477 709	6 661 789	3.
Tőzsdén forgalmazott részvények	-	1 140 000	1.
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	26 022 424	20 769 192	
Vevőkövetelések	62 994 508	37 246 193	3.
Egyéb pénzügyi követelések	1 805 287	5 920 338	3.
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	101 299 928	71 737 512	
Szállítói kötelezettségek	26 338 072	10 345 271	3.
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	24 048 532	17 437 702	3.
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Tartozások kötvény kibocsátásból	19 787 592	20 494 563	2.
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Banki kölcsön	917 110	1 231 856	3.
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Kapcsolt kötelezettség	3 248 464	2 501 069	3.
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	74 339 770	52 010 460	
Kereskedési célú CCIRS ügylet	2 631 493	1 705 101	2.
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	2 631 493	1 705 101	

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.

c) Tőkeменедzsment

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 megfelelőséget, 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	2024	2023
Pénz és pénzeszközegenértékesek	26 022 424	20 769 192
Kölcsönök, hitelek folyószámlahitel nélkül	- 1 319 744	- 1 607 676
Kölcsön kötelezettségek	- 2 552 471	- 2 501 069
Lízing kötelezettségek	- 5 535 094	- 5 749 738
Kötelezettségek kötvénykibocsátásból	- 22 494 763	- 23 264 533
Kamatkozó adósság	- 31 902 072	-33 123 017
Nettó kamatozó adósság	- 5 879 648	- 12 353 825
EBITDA	23 899 323	11 952 337
Nettó adósság/EBITDA	-0,246	1,034
Saját tőke	38 484 751	26 740 324

A kamatok, nyereségadó és elszámolt amortizáció, értékcsökkenéstől mentes eredmény 2023-ban 35 %-ban fedezte a teljes kamatozó adósságot, 2024-ben pedig 75%-ban alatta van.

Az MBH Bank Nyrt-vel kötött folyószámla hitelszerződés az alábbi megkötést tartalmazza az eladósodottság kapcsán:

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

18. Értékesítés nettó árbevétele

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Termékértékesítésből származó árbevétel	2 121 951	3 012 109
Szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel	205 582 410	108 926 628
Összesen	207 704 361	111 938 737



Árbevétel megbontása földrajzi piacok szerint:

Megnevezés	adatok ezer HUF-ban	
	2024	2023
Belföldi értékesítés	206 671 602	110 937 154
Export értékesítés	1 032 759	1 001 583
Összesen	207 704 361	111 938 737

Árbevétel megbontása üzletágak szerint:

Megnevezés	adatok ezer HUF-ban	
	2024	2023
Takarítás	101 124 279	61 649 157
Épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás	100 869 871	43 082 691
Bértextil	-	1 100 519
Értékesített anyagok	2 131 486	3 012 109
Kertészet	1 563 751	844 730
Royalty	1 365 011	943 247
Egyéb tevékenység	649 963	1 306 284
Összesen	207 704 361	111 938 737

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 közel 40 milliárd HUF-val növelte a volumen bővülése és a végrehajtott áremelések okán.

Épületkarbantartás üzemeltetés alá tartozó Fit-out üzletág Kórház felújítási projektjei (fűtés korszerűsítések, főelosztó cserék) a tárgyévben újra növekedésnek indulnak. A fit-out üzletágból származó árbevétel 2024-ben közel 31 milliárd HUF volt a 2023-as 10 milliárd HUF.

A fit-out üzletággal szemben az épület üzemeltetési és karbantartási tevékenység jelentősen bővült, főleg a Kórház Üzemeltetés, mely tevékenység 2023. év második felében indult el nagyjából 30 db kórházzal, majd 2024. kezdetével 70 kórházra bővült a portfólió.

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

A Társaság elsősorban belföldi értékesítésre fókuszált 2023 és 2024 évek során, az export értékesítés bevételei a külföldi leányvállaltok számára nyújtott szolgáltatásokból keletkeztek.

A Társaság 2023 és 2024 üzleti évek során nem rendelkezett megszűnt tevékenységgel. A bértextília értékesítés átadásra került 2023. 12.29-én az RWi Textilservice Kft (korábban Referencia Mosodák Zrt) csoport tagjának.

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 kötelek nem folyamatosan kerül kielégítésre, a Társaság a teljesítési köteleket konkrét időpontban elégti 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) 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.

19. Aktivált saját teljesítmények

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Robotfejlesztés aktivált értéke	-	661 839
Összesen	-	661 839

2020. évben a Társaság a ROBIN nevű saját fejlesztésű takarítógépét aktiválta, valamint 2020. évben elkezdte a UV fertőtlenítő robot takarítógépének fejlesztését, amelynek fejlesztése 2023-ban valósult meg.



20. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer HUF-
ban

Megnevezés	2024	2023
Alvállalkozói díjak	92 440 467	42 742 858
Szolgáltatás nyújtásához felhasznált anyagok költsége	2 626 301	6 206 277
ELÁBÉ	6 515 131	2 939 090
Bérleti díjak	1 068 046	1 398 515
Szoftver költségek	1 937 394	1 229 886
Professzionális szolgáltatás, szakértői díjak	2 232 037	599 160
Üzemanyag költség	652 203	597 356
Karbantartási és javítási költségek	8 211 555	471 473
Belföldi és külföldi utazás, szállás	135 619	420 360
Bankköltség	298 577	203 022
Energia költség	176 377	199 200
Telefon, internet, szakkönyv	147 524	124 179
Biztosítások	58 416	87 353
Oktatás, továbbképzés	38 947	25 856
Egyéb anyagköltség	326 418	221 552
Egyéb adók	174 616	2 173
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	134 983	2 465 100
Anyagjellegű ráfordítások összesen	117 174 611	59 933 410

A Társaság anyagjellegű szolgáltatásainak struktúrája és összetétele jelentősen nem változott az előző évhez képest. Az anyagjellegű ráfordítások jelentős összegű növekedése az árbevétel elemzésénél leírt fit-out projekttel és épület üzemeltetés és karbantartás tevékenység bővítésével van leginkább kapcsolatban, ezt részben ellensúlyozta a megnövekedett üzemeltetési árbevétel, amelynek szintén jelentős nagyságú az alvállalkozói hányada. A legjelentősebb tétele továbbra is az alvállalkozói díjak, amelyek az „épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás” tevékenységhez kapcsolódnak.

21. Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Béreköltség	56 829 118	34 804 954
Bérfelárak	6 194 485	3 740 812
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 811 632	1 342 292
Összesen	64 835 235	39 888 058

A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka, a foglalkoztatottak létszámának növekedéséből, valamint a magas inflációra tekintettel végrehajtott jelentős béremelésből adódik.

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



Éves átlagos statisztikai állományi létszám (fő)

Megnevezés	2024	2023
Fizikai	11 276	7 231
Szellemi	1 336	898
Összesen	12 612	8 129

Év végi statisztikai létszám (fő)

Megnevezés	2024	2023
Fizikai	12 441	7 738
Szellemi	1 410	1 005
Összesen	13 851	8 743

22. Egyéb bevételek és ráfordítások

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Követelés értékvesztés és visszaírása	- 592 859	252 836
Készlet értékvesztés és visszaírása	19 400	5 380
Leltártöbblet	-	26 763
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	- 22 139	- 19 466
Adott támogatások, térítés nélküli átadások	- 610 004	- 23 935
Kapott támogatások	45 722	15 972
Bírság, kötbér késedelmi kamat	- 775 022	- 422 633
Használati jog eszköz megszűnése miatti nyereség	-	5 332
Befektetett eszközök kivezetésének nettó eredménye	67 813	- 16 290
Elengedett követelés	-	- 115 674
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	-	- 293 001
Pótbefizetés értékvesztése	12 017	- 258 246
Különféle egyéb bevételek	78 412	285 212
Különféle egyéb ráfordítások	- 18 532	- 269 022
Egyéb bevételek és ráfordítások összesen	-1 795 192	-826 772

Értékvesztés mozgástábla

adatok ezer HUF-ban

Értékvesztés	2024	2023
Készletek értékvesztése	111 270	-
Készletek visszaírt értékvesztése	-130 670	-5 380
Követelések értékvesztése	1 051 864	59 109
Követelések visszaírt értékvesztése	-459 005	-311 945
Egyéb követelések visszaírt értékvesztése	-	-42 488
Elszámolt értékvesztés eredményhatása	573 459	-300 704

23. Pénzügyi műveletek eredménye

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Kamatbevételek	682 849	923 626
Devizaárfolyam-nyereség	8 334 091	401 150
Osztalék bevétel	-	385 133
Egyéb pénzügyi bevétel	40 385	77 650
Kamatráfordítás	- 904 734	- 809 461
Kereskedési célú CCIRS ügylet eredménye	- 1 013 005	2 112 258
Devizaárfolyam-veszteség	-8 048 960	- 372 429
Lízingkötelezettségből eredő kamat ráfordítás	- 360 906	- 283 584
Egyéb pénzügyi ráfordítások	-	- 281 864
Pénzügyi műveletek eredménye összesen:	-1 270 279	2 152 479

A pénzügyi tevékenység eredménye CCIR SWAP kamatcsere ügyletből adódott árfolyam különbözet kerül kimutatásra. Az ügyletről lsd. III/18. pontnál.

A devizaárfolyam alakulása az előző évhez képest a legjelentősebb volatilitással bírt, így az idei évben az idegen devizában történő tranzakciók nyereség és veszteség jellegű hatása kiegyensúlyozta magát. Az év végi HUF/EUR árfolyam 2024.12.31.-én 410,09 HUF/EUR volt, míg 2023.12.31.-én 382,78 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 197.462 ezer HUF árfolyamveszteség volt, szemben az előző évi 162.251 ezer HUF árfolyamveszteséggel.

24. 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 megtette a szolgáltatási árak kiigazítását.

Az ügyfél-szerződések jelentős részében ez egy inflációhoz és a minimálbér változáshoz kötött automatikus indexálást jelent.

25. Mérlegfordulónap utáni események

A B+N Referencia Zrt. 2024. üzleti év során Németország egyik vezető létesítménygazdálkodási és épületgépészeti szolgáltatója, a KÖBERL Cégcsoport minősített többségű tulajdonrészének megvásárlásáról döntött. A München melletti Aschheim-Dornach-i székhellyel bejegyzett KÖBERL Csoport mintegy 600 alkalmazottat foglalkoztat és lakó-, kereskedelmi és ipari ingatlanok üzemeltetői számára kínál megoldásokat. A megállapodás aláírására 2024. december 17-án került sor, de a tranzakció a beszámoló fordulónapját követően, 2025 első negyedévében valósult meg.

26. 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 2023. és 2024. december 31-én.

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

adatok ezer HUF-ban

2023.01.01	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	835 374	4 474 529	-	1 123	419 935	406 660	640 400	610 658	640 596	132 950
Egyéb kapcsolt felek	1 696 421	-	956 000	-	-	-	-	15 203	-	-
Összesen	2 531 795	4 474 529	956 000	1 123	419 935	406 660	640 400	625 861	640 596	132 950

2023.12.31	Vevő-követelés	Adott kölcsön	Pót-befizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés	Kapott kölcsön	Szállítói kötelezettség	Egyéb pénzügyi kötelezett-ség	Egyéb kötelezett-ség
Leányvállalat	4 575 418	3 234 944	1 719 569	2 038 800	914 683	- 1 645 954	221 816	1 770 053	57 078
Összesen	4 575 418	3 234 944	1 719 569	2 038 800	914 683	- 1 645 954	221 816	1 770 053	57 078

2024.12.31	Vevő-követelés	Adott kölcsön	Pót-befizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés	Kapott kölcsön	Szállítói kötelezettség	Egyéb pénzügyi kötelezett-ség	Egyéb kötelezett-ség
Leányvállalat	6 135 271	8 546 682	530 000	212 166	-	- 2 552 472	715 238	3 285 190	404 736
Összesen	6 135 271	8 546 682	530 000	212 166	-	- 2 552 472	715 238	3 285 190	404 736



Az egyéb kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók az Airport Service Zrt. tárgyévben kapott 530 millió HUF pótbefizetést. Az adott kölcsönök legjelentősebb tétele a RWi Textilservice Zrt.-vel szemben merül fel 5.071 millió HUF, az Airport Service Zrt.-nek adott kölcsön összege pedig 2.265 millió HUF.

A kapott kölcsönök között az alábbi társaságoktól kapott kölcsönök szerepelnek:

- B+N Czech Republic Správa Budov s.r.o.,
- TESPRANET Services s.r.o.,
- B+N Slovakia Facility Services spol. s.r.o.,
- Magnetic DOO,
- INWEMER System sp.z o.o.,
- Sagad SRL.

A vevő követelések és a szállítói kötelezettségek a szokásos üzletmenet részeként merültek fel.

adatok ezer HUF-ban

Megnevezés	2024	2023
Royalty	1 365 011	943 247
Termék értékesítés bevétele	45 551	184 748
Üzleti szolgáltatások bevétele	1 342 096	256 479
Ügyviteli szolgáltatások bevétele	348 438	247 455
Elszámolt értékvesztés visszaírás	-	-
Utólagos engedmény	-	136 525
Osztalék bevétel	-	385 133
Kamat bevétel	547 800	418 042
Bevételek összesen	3 648 896	2 571 629
Üzleti szolgáltatások ráfordításai	2 415 910	797 004
Termékbeszerzés	-	-
Forrásadó ráfordítás	-	1 123
Kamat ráfordítás	119 051	68 716
Ráfordítások összesen	2 534 961	866 843

A Társaság 2021. és 2022. években dinamikus akvizíciós politikát folytatott, amely során külföldi cégvásárlásokból több leányvállalata keletkezett.

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 2023. évben 291.724 ezer HUF volt, míg 2024. évben 537.443 ezer HUF. A fordulónapon kulcspozícióban lévő alkalmazottakkal szemben fennálló követelés (munkáltatói kölcsön) összege 80 000 eFt.

27. Saját tőke megfeleltetési tábla

adatok ezer HUF-ban

Záró egyenleg (2024. 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
Jegyzett tőke	2 200 000						
Tőketartalék							
Lekötött tartalék							
Eredménytartalék				21 710 324	14 574 427		
Saját tőke EU IFRS-ek szerint a Szt. szerinti saját tőke elemekre és egyéb egyeztető tételekre allokálva	2 200 000			21 710 324	14 574 427		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)							
Kapott pótbefizetés kötelezettségként kimutatott összege (+)							
Fizetett pótbefizetés eszközként kimutatott összege (-)							
Jogszába alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)							
A tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatti, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés (-)				480 000	-480 000		
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege							
Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke és egyeztető tételek	2 200 000			22 190 324	14 094 427		

Tardona, 2025. május 20.