**A B+N Referencia Részvénytársaság**

**konszolidált 2019. évi beszámolójának**

**Kiegészítő melléklete**

Komlóska, 2020. szeptember 29.

B+N Referencia Zrt.
3957 Komlóska
Kossuth köz 1.
Adószám: 23480874-2-05
4.

---

Kis-Szölgyémi Ferenc
vezérigazgató

# 1. Általános tájékoztató

## 1.1 Cégcsoport bemutatása

A Vállalatcsoport tárgyév végén 8 társaságból állt. Az anyacég a B+N Referencia Zrt, amely 2011 -ben a B+N Referencia Kft-ből jött létre átalakulással. 2012.08.01.től a B+N Referencia Security Kft 100%-os tulajdonosa. Az anyacég 2017.01.12.-én megvásárolta a Miskolci Patyolat Zrt (Referencia Mosodák Zrt) és a Szervízcentrál Kft 100%-os tulajdonrészét. A vásárlással tulajdonában kerültek a Miskolci Patyolat Zrt leányvállalatai az MP Mosoda Projekt Kft 100%-os tulajdonihányaddal, valamint a Textillogisztika Kft 52%-os tulajdonihányaddal. 2017.03.01.-én megvásárolta a PFM Zrt 100%-os tulajdonrészét, és ezzel együtt a PFM Zrt 100%-os tulajdonában lévő LTP Group Kft-t. Még ebben az évben 2017.09.18.-án felvásárolta a MEM cégcsoport 100%-os tulajdonihányadát, amely a MEM Kft, a LOGO-TEX Kft és a MEM-TEX Kft cégekből állt, a vásárlással a LOGO-TEX Kft és a MEM-TEX Kft 100%-os tulajdonában lévő ALBA-TEX Kft tulajdonjogát is megszerezte, valamint a LOGO-TEX tulajdonában lévő Textillogisztika Kft 42%-os tulajdonihányadát is.

2018.09.30.-cal a Miskolci Patyolat Zrt beolvasztotta magába a LOGO-TEX Kft-t, a MEM-TEX Kft-t, a MEM Kft-t és a Szervítcentrál Kft-t. Majd 2018.10.01.-jével a Miskolci Patyolat Zrt Referencia Mosodák Zrt-re változtatta a nevét.

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

### 1.1.1. Anyavállalat bemutatása

| | |
|---|---|
| Cégnév: | B+N Referencia Zrt |
| Székhely: | 3937 Komlóska, Szkalka köz 1 |
| Cégjegyzékszáma: | 05-10-000479 |
| Adószáma: | 23480874-2-05 |
| Jegyzett tőkéje: | 2.200.000e Ft |
| Tulajdonosa: | Kis-Szölgyémi Ferenc |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 4.106.169e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 6.097.292e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 2.748.349e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | 4.075.123e Ft |

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

A konszolidált beszámoló és jelen kiegészítő melléklet adatai a társaság valós, korrekt eredményét mutatja be.

### 1.1.2. Társaságok – Leányvállaltok és azok Leányvállalatainak bemutatása

#### 1.1.2.1. Leányvállaltok

| | |
|---|---|
| Cégnév: | B+N Referencia Security Kft |
| Székhely: | 1132 Budapest, Váci út 30 |
| Cégjegyzékszáma: | 01-09-948496 |
| Adószáma: | 12930492-2-41 |
| Jegyzett tőkéje: | 3.000e Ft |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 3.000e Ft |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 26.844e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 28.713e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 3.099e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | 1.868e Ft |

| | |
|---|---|
| Cégnév: | PFM Zrt |
| Székhely: | 1132 Budapest, Váci út 30 |
| Cégjegyzékszáma: | 01-10-044765 |
| Adószáma: | 12396270-2-41 |
| Jegyzett tőkéje: | 96.000e Ft |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 96.000e Ft |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 200.590e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 193.252e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 84.961e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | 72.662e Ft |

| | |
|---|---|
| Cégnév: | Referencia Mosodák Zrt |
| Székhely: | 3527 Miskolc Sajószigeti u 5. |
| Cégjegyzékszáma: | 05-10-000113 |
| Adószáma: | 11067816-2-05 |
| Jegyzett tőkéje: | 180.320e Ft |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 180.320e Ft |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 1.039.999e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 1.164.969e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 7.236e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | 124.764e Ft |

| | |
|---|---|
| Cégnév: | Airport Service Budapest Zrt |
| Székhely: | 1181 Budapest, Darányi Ignác u 12 |
| Cégjegyzékszáma: | 01-10-047134 |
| Adószáma: | 23468788-2-43 |
| Jegyzett tőkéje: | 50.000e Ft |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: 2019.07.15.-ig | 50.000e Ft |
| Szavazatok aránya: 2019.07.15.-ig | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | -255.195e Ft |
| 2019.06.30. saját tőke: | -367.608e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | -319.858e Ft |
| 2019.06.30. adózott eredmény: | -112.414e Ft |

### 1.1.2.2. Leányvállalatok-Leányvállalatai

| | |
|---|---|
| Cégnév: | LTP Group Kft |
| Székhely: | 1221 Budapest, Duna u. 1-3. |
| Cégjegyzékszáma: | 01-09-971745 |
| Adószáma: | 23568448-2-43 |

| | |
|---|---|
| Jegyzett tőkéje: | 20.000e Ft |
| Tulajdonos: | PFM Zrt |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 20.000e Ft |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 25.270e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 25.961e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 1.189e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | 691e Ft |

| | |
|---|---|
| Cégnév: | MP Mosoda Projekt Kft |
| Székhely: | 3527 Miskolc Sajószigeti u 5. |
| Cégjegyzékszáma: | 05-09-025672 |
| Adószáma: | 24336053-2-05 |
| Jegyzett tőkéje: | 3.000e Ft |
| Tulajdonos: | Referencia Mosodák Zrt |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 3.000e Ft |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 3.099e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 2.749e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | -349e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | -350e Ft |

| | |
|---|---|
| Cégnév: | Textillogisztika Kft |
| Székhely: | 3527 Miskolc Sajószigeti u 5. |
| Cégjegyzékszáma: | 05-09-021748 |
| Adószáma: | 23339895-2-05 |
| Jegyzett tőkéje: | 3.000e Ft |
| Tulajdonos: | Referencia Mosodák Zrt |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 3.000e Ft |

| | |
|---|---|
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 3.520e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 3.489e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 14e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | -31e Ft |

| | |
|---|---|
| Cégnév: | ALBA-TEX Kft |
| Székhely: | 8000 Székesfehérvár, Babér u. 2. |
| Cégjegyzékszáma: | 07-09-004404 |
| Adószáma: | 11450409-2-07 |
| Jegyzett tőkéje: | 75.000e Ft |
| Tulajdonos: | Referencia Mosodák Zrt |
| Jegyzett tőkéből a Társaság tulajdona: | 75.000e Ft |
| Szavazatok aránya: | 100% |
| 2018.évi saját tőke: | 40.065e Ft |
| 2019.évi saját tőke: | 51.399e Ft |
| 2018.évi adózott eredmény: | 4.500e Ft |
| 2019.évi adózott eredmény: | 11.334e Ft |

## 1.2. Konszolidált számviteli Politika főbb vonásai

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

A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: Haász Andrea

Nyilvántartási száma: 175000

Könyvvizsgálati kötelezettség

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

| | |
|---|---|
| Könyvvizsgáló neve: | Tímár Pál |
| Kamarai regisztrációs száma: | 002527 |
| Könyvvizsgáló társaság neve: | PricewaterhauseCoopers Könyvvizsgáló Kft |
| Könyvvizsgáló társaság címe: | 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78. |
| Könyvvizsgáló társaság kamarai száma: | 001464 |
| Könyvvizsgálat szerződés szerinti összege: | 13.000ezer Ft |

### 1.2.2. A konszolidált beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések

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

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

### 1.2.3. A konszolidálásba történő bevonás időpontjai:

A Társaság 2019.07.15.-én az Airport Service Bp Zrt-t 66,7%-t eladta. Ezzel az az **Airport Service Bp Zrt-t a Társaság 2019.06.30.-ig vonja be a konszolidációba.**

### 1.2.4. Konszolidálás alá bevont Társaságok:

| Társaságok | bevonás dátuma: | Jegyzett tőke | Tulajdoni hányad |
|---|---|---|---|
| | | e Ft | % |
| B+N Referencia Security Kft | 2017.01.01. | 3.000 | 100 |
| PFM Zrt | 2017.12.31. | 96.000 | 100 |
| Referencia Mosodák Zrt | 2017.12.31. | 180.320 | 100 |
| ALBA-TEX Kft | 2017.12.31. | 75.000 | 100 |
| Airport Service Bp Zrt 2019.07.15. | 2018.12.31. | 50.000 | 100 |

### 1.2.5. A Konszolidált beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

| | |
|---|---|
| A konszolidált beszámoló fordulónapja: | 2019.december 31 |
| A konszolidált beszámoló készítésének napja: | 2020. szeptember 29. |
| A konszolidált beszámoló aláírója: | Kis-Szölgyémi Ferenc Vezérigazgató<br>1119 Budapest, Fehérvári út 127. VI.em. 21. |

### 1.2.6. A konszolidált beszámoló közzététele:

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

### 1.2.7. Konszolidálás alól mentesített társaságok:

#### 1.2.7.1. Konszolidálás alól mentesítés:

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

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

#### 1.2.7.2. Konszolidálás alól mentesített Társaságok:

| Társaság | Jegyzett tőke eFt | Tulajdoni hányad % | Mérleg-főösszeg eFt | Árbevétel eFt | Létszám fő |
|---|---|---|---|---|---|
| LTP Group Kft | 20 000 | 100 | 31 283 | 19 878 | 0 |
| Textillogisztika Kft | 3 000 | 100 | 3 501 | 0 | 0 |
| MP Mosoda Projekt Kft | 3 000 | 100 | 2 826 | 0 | 0 |

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

A konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs Befektetett eszközük.

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

e Ft

| | Társaság | LTP Group Kft | Textillogisztika Kft | MP Mosoda Projekt Kft |
|---|---|---|---|---|
| Befektetett pénzügyi eszközök | B+N Referencia Zrt | 0 | 0 | 0 |
| | B+N Referencia Security Kft | 0 | 0 | 0 |
| | PFM Zrt | 16 000 | 0 | 0 |
| | Referencia Mosodák Zrt | 0 | 3 000 | 3 000 |
| | ALBA-TEX Kft | 0 | 0 | 0 |
| | Airport Service Bp Zrt | 0 | 0 | 0 |

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

**1.2.7.5. Konszolidálásba teljeskörűen be nem vont társaságokkal szembeni kötelezettségek:**

A konszolidálásba teljeskörűen be nem vont Társaságokkal szemben a Referencia Mosodák Zrt-nek van a Textillogisztika Kft-vel szemben 1.250e Ft kötelezettsége, mely jegyzett, de be nem fizetett tőke.

e Ft

| Társaság | LTP Group Kft | Textillogisztika Kft | MP Mosoda Projekt Kft |
|---|---|---|---|
| B+N Referencia Zrt | 0 | 0 | 0 |
| B+N Referencia Security Kft | 0 | 0 | 0 |
| PFM Zrt | 0 | 0 | 0 |
| Referencia Mosodák Zrt | 0 | 1 250 | 0 |
| ALBA-TEX Kft | 0 | 0 | 0 |
| Airport Service Bp Zrt | 0 | 0 | 0 |

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

### 1.2.8. Összevont éves konszolidált beszámoló

1.2.8.1-2. A Társaság összevont konszolidált éves beszámolót - „A" változat szerinti mérleget és az összköltségeljárás módszerével készített, összköltség eljárás szerinti eredménykimutatást - készít magyar nyelven.

1.2.8.3. A beszámoló devizaneme: HUF

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

1.2.8.5. A beszámoló fordulónapja: december 31.

1.2.8.6. A beszámoló készítésének határideje évente kerül megállapításra.

### 1.2.9. Tőkekonszolidációnál alkalmazott értékelési módszer:

A leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés (rész) számításakor a leányvállalat saját tőkéjét a konszolidálásba először történő bevonáskor azt az összeget veszik figyelembe a számításnál, amely az összevont (konszolidált) éves beszámoló előkészítő mérlegében, mint a leányvállalat saját tőkéje szerepel, könyv szerinti értéken.

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

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

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

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

- passzív különbözet esetén (a részesedés könyv szerinti értéke a kevesebb) a különbözet összegéből az egyes eszközökhöz hozzárendelhető "rejtett" tartalékokkal, valamint az egyes forrásokhoz hozzárendelhető "rejtett" terhekkel - a bevonás időszaka szerinti érték és a könyv szerinti érték

különbözetével - az adott eszközök, illetve források értékét növelni, illetve csökkenteni kell, majd az ezután fennmaradó különbözetet - mint tőkekonszolidációs különbözetet - a források között kell elkülönítetten kimutatni.

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

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

### 1.2.10. Tőkekonszolidáció viszonyítási időpontja:

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

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

### 1.2.11. Adósságkonszolidálás:

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

### 1.2.12. Adósságkonszolidációs különbözet:

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

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

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

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

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

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

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

### 1.2.13. Közbenső eredmények kiszűrése, elhagyása:

Célja, hogy a konszolidált éves beszámolóban ne mutassanak ki olyan eredményt, amely a konszolidálásba bevont vállalati körön belül - az egymás közötti szállításból és szolgáltatások teljesítéséből - keletkezett, ugyanis - a vállalatcsoportot egy vállalatnak tekintve - az egymás közötti teljesítésből az éves beszámolóban kimutatott eredmény az összevonás következtében értelemszerűen nem minősülhet realizált eredménynek.

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

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

### 1.2.14. Ráfordítások és bevételek konszolidációja:

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

### 1.3. Számviteli alapelvek

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

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

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

Lényegesnek minősülnek az alábbiak:

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

Az értékelésnél alkalmazott deviza, valuta árfolyama:

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

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

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

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

### 1.3.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése

A társaságok egyedi mérlegében a piaci érték alapján értékelt eszközök a konszolidált mérlegben is piaci értéken kerülnek kimutatásra. A piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözet értékhelyesbítésként és értékelési tartalékként szerepel a mérlegben.

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

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

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

### 1.3.2. Készletek értékelése

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

### 1.3.3. Követelések értékelése

A követelések a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló követeléseit tartalmazzák.
A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni követelései és kötelezettségei a konszolidáció során kiszűrésre, az ilyen követelésekre elszámolt értékvesztések visszaforgatásra kerülnek.

### 1.3.4 Kötelezettségek értékelése

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

### 1.3.5 Mérlegen kívüli tételek értékelése

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

### 1.3.6. Eredménykimutatást érintő tételek értékelése

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

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

### 1.3.7. Eltérés a törvény előírásaitól:

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

## 2. Mérlegben szereplő tételek bemutatása

### 2.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása

A társaságok egyedi mérlegében a piaci érték alapján értékelt eszközök a konszolidált mérlegben is piaci értéken kerülnek kimutatásra. A piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbözet értékhelyesbítésként és értékelési tartalékként szerepel a mérlegben.

A Társaság a konszolidációba bevont társaságok tekintetében a Referencia Mosodák (Miskolci Patyolat) Zrt-nél számolt el értékhelyesbítést, melynek oka, hogy 1993-ban a Miskolci Patyolat kisvállalat átalakult Miskolci Patyolat Rt-vé, és az átalakulás folyamán élt az ingatlan értékhelyesbítés lehetőségével.

A Társaság 2018.12.31.-gyel értékbecslővel értékeltette az ingatlant, és azt az értékbecslés alapján piaci (valós) áron tartja nyilván értékhelyesbítéssel.

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

A beolvadó cégek esetében a beolvasztó Referencia Mosodák (Miskolci Patyolat) Zrt-be könyvszerinti nettó értéken kerültek át az eszközök a beolvadással kapcsolatos döntésnek megfelelően.

A Társaság a 2018.12.05.-én felvásárolt Airport Security Zrt könyveiben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök átvétele bruttó módon történt.

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

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

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

## 2.2. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

| **Befektetett pénzügyi eszközök** | **2018.12.31** | **2019.12.31** |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| PFM részesedése LTP-ben: | 16 000 | 16 000 |
| Referencia Mosodák részesedése Textillogisztikában: | 3 000 | 3 000 |
| Referencia Mosodák részesedése MP Mosodában: | 3 000 | 3 000 |
| MRP | 700 000 | 700 000 |
| **Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban** | **722 000** | **722 000** |
| **Tartós jelentős tulajdonosi részesedés AS** | | **37 953** |
| **Tőkekonszolidációs különbözet** | **1 078 658** | **732 022** |
| *- leányvállalatokból* | *1 078 658* | *732 022* |
| *- társult vállalkozásokból* | - | - |
| **ÖSSZESEN** | **1 800 658** | **1 491 975** |

A konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs Befektetett eszközük.

## 2.3. Aktív és Passzív tőkekonszolidációs különbözet mozgástábla bemutatása

adatok eFt

| **Aktív tőkekonszolidációs különbözet** | **B+N Referencia Security Kft.** | **PFM Zrt.** | **Referencia Mosodák Zrt.** | **ALBA-TEX Kft.** | **Airport Security Zrt.** | **Összesen** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nyitó érték** | - | **615 326** | **208 137** | - | **255 195** | **1 078 658** |
| **Növekedés** | - | - | - | - | - | - |
| *Halasztott vételár* | - | - | - | - | - | - |
| *Felvásárlás* | - | - | - | - | - | - |
| **Csökkenés** | - | **68 328** | **23 113** | - | **255 195** | **346 636** |
| *Értékcsökkenési leírás* | - | *68 328* | *23 113* | - | *12 749* | **104 190** |
| *Értékesítés* | | | | | *242 446* | **242 446** |
| **Beolvadás miatti átsorolás** | - | - | - | - | - | - |
| **Záró érték** | - | **546 998** | **185 024** | - | - | **732 022** |

| Passzív tőkekonszolidációs különbözet | B+N Referencia Security Kft | PFM Zrt | Referencia Mosodák Zrt. | ALBA-TEX Kft | Airport Security Zrt. | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nyitó érték** | **17 900** | - | - | **2 846** | - | **20 746** |
| **Növekedés** | - | - | - | - | - | - |
| *Csökkenés* | - | - | - | - | - | - |
| *Beolvadás miatti kivezetés* | - | - | - | - | - | - |
| **Záró érték** | **17 900** | - | - | **2 846** | - | **20 746** |

## 2.4. Készletek bemutatása

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

| KÉSZLETEK | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| | eFt | eFt |
| Közvetlen anyagok | 63 283 | 135 520 |
| Gyártási alapanyagok | 3 082 | 808 |
| Munkaruha, védőruha | 3 975 | 0 |
| Egyéb | 41 473 | 24 196 |
| **Anyagok** | **111 813** | **160 524** |
| Árukészlet | 350 804 | 542 723 |
| Betétdíjas göngyölegek | 22 | 197 |
| Közvetített szolgáltatások | 79 669 | 0 |
| **Áruk** | **430 495** | **542 920** |
| **Készletekre adott előlegek** | **49 485** | **74 316** |
| **ÖSSZESEN** | **591 793** | **777 760** |

A készletek növekedése egyrészt a dinamikus növekedés következménye, másrészt a bértextília üzletág 2020.évi várható és meglévő szerződéseinek teljesítéséhez szükséges.

## 2.5. Konszolidált követelések bemutatása

A követelések a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló követeléseit tartalmazzák.
A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni követelései és kötelezettségei a konszolidáció során kiszűrésre, az ilyen követelésekre elszámolt értékvesztések visszaforgatásra kerülnek.

| **Követelések** | **2018.12.31** | **2019.12.31** |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| Belföldi követelések | 5 901 379 | 7 456 208 |
| Külföldi követelések | 5 190 | 304 |
| **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)** | **5 906 569** | **7 456 512** |
| **Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben** | **1270** | **2 293** |
| **Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** | **0** | **356 215** |
| Adott előlegek - szolgáltatásokra adott előlegek | 31 469 | 284 702 |
| Munkavállalókkal szembeni követelések | 15 415 | 24 910 |
| Munkavállalókkal szembeni egyéb követelések | 60 000 | 120 163 |
| Tulajdonosokkal szembeni követelések (osztalék előleg) | 0 | 0 |
| Óvadék, kaució, letét | 216 290 | 237 979 |
| Társadalombiztosítási ellátások | 12 683 | 34 721 |
| Széchenyi Bankkal szembeni követelés | 42 488 | 42 488 |
| Széchenyi Bank értékvesztés | -42 488 | -42 488 |
| Kölcsönök | 68 099 | 177 051 |
| Egyéb követelések- üzletrész, vételár rész | 0 | 0 |
| Társasági adó | 109 492 | 23 857 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 621 | 0 |
| Innovációs járulék | 25 979 | 42 |
| ÁFA | 356 435 | 416 910 |
| VPOP elszámolási számla | 52 | 662 |
| Helyi adók | 19 681 | 41 379 |
| Egyéb | 138 778 | 250 276 |
| **Egyéb követelések** | **1 054 994** | **1 612 652** |
| **Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés** | **286** | **0** |
| **ÖSSZESEN** | **6 963 119** | **9 427 672** |

A követelések 2.464.553e Ft-os növekedése a cégcsoport növekedéséből adódik.

A konszolidálásba bevont társaságok elszámolt értékvesztésének bemutatása

| Elszámolt értékvesztés alakulása | B+N Referencia Zrt | B+N Referencia Security Kft | PFM Zrt | Referencia Mosodák Zrt | ALBA-TEX Kft | Airport Security Zrt. | Összesen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nyitó érték | 11 806 | - | - | 4 970 | - | 25 968 | 42 744 |
| Növekedés | 28 108 | - | - | 2 751 | - | - | 30 859 |
| Csökkenés | 9 343 | - | - | 488 | - | - | 9 831 |
| Záró érték | 30 571 | - | - | 7 233 | - | 25 968 | 63 772 |

## 2.6. Pénzeszközök bemutatása

| Pénzeszközök | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| | eFt | eFt |
| Pénztár, csekkek | 12 896 | 52 384 |
| Bankbetétek | 442 158 | 9 085 544 |
| **ÖSSZESEN** | **455 054** | **9 137 928** |

A pénzeszközök 8.682.874eFt-os növekedése az anyacég 10milliárdos kötvény kibocsájtásából ered.

## 2.7. Aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Aktív időbeli elhatárolások

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

| Aktív időbeli elhatárolások | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| Kamat elhatárolás | 122 832 | 0 |
| Bevétel elhatárolás | 15 153 | 439 128 |
| **Bevételek aktív időbeli elhatárolása** | **137 985** | **439 128** |
| **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** | **16 121** | **157 821** |
| **Halasztott ráfordítások** | **0** | **0** |
| **ÖSSZESEN** | **154 106** | **596 949** |

## 2.8. Konszolidált saját tőke bemutatása

adatok e Ft

| | Nyitó érték 2019.01.01 | Előző évi Adózott eredmény átvezetése ET-be | Lekötött tartalék képzés | LSTV átvezetés | Tőkeemelés | Tárgyévi eredmény | Osztalék és AS saját tőke rendezés | Leányok előző tulajdonosnak fizetett osztaléka | Fejlesztési tartalék | Záró érték 2019.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Jegyzett tőke | 10 000 | | | | 2 190 000 | | | | | 2 200 000 |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | 0 | | | | | | | | | 0 |
| Tőketartalék | 0 | | | | | | | | | 0 |
| Eredménytartalék | 1 226 695 | 2 371 412 | -15 000 | 682 396 | -2 190 000 | | -2 084 000 | | 0 | -8 497 |
| Lekötött tartalék | 0 | | 15 000 | | | | | | 0 | 15 000 |
| Értékelési tartalék | 0 | | | | | | | | | 0 |
| Korrigált adózott eredmény | 2 371 412 | -2 371 412 | | | | 4 151 977 | | | | 4 151 977 |
| LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS | 2 845 | | | -682 396 | | | | | | -679 551 |
| KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK | 0 | | | | | | | | | 0 |
| *Adósságkonszolidálád különbözetéből* | 0 | | | | | | | | | 0 |
| *Közbenső eredmény különbözetéből* | 0 | | | | | | | | | 0 |
| KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE | 0 | | | | | | | | | 0 |
| **Összesen** | 3 610 952 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 151 977 | -2 084 000 | 0 | 0 | 5 678 929 |

## 2.9. Céltartalékok bemutatása

A beszámolási időszakban 382.150 eFt céltartalék képzés volt.
Céltartalék felhasználás pedig nem volt.

| ***Céltartalékok*** | ***Nyitó*** ***2019.01.01*** | ***Növekedés*** | ***Csökkenés*** | ***Technikai átvezetés*** | ***Zárás*** ***2019.12.31*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Céltartalék a várható kötelezettségekre | 282 950 | 382 150 | - | - | **665 100** |
| Céltartalék a jövőbeni költségekre | - | - | - | - | - |
| Egyéb céltartalék | - | - | - | - | - |
| **ÖSSZESEN** | **282 950** | **382 150** | - | - | **665 100** |

## 2.10. Konszolidált kötelezettségek bemutatása

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

| ***Hátrasorolt kötelezettségek*** | **2018.12.31** | **2019.12.31** |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból | 20 746 | 20 746 |
| **ÖSSZESEN** | **20 746** | **20 746** |

| *Hosszú lejáratú kötelezettségek* | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| Hosszú lejáratú hitelek | 187 500 | 0 |
| Hosszú lejáratú lízing kötelezettség | 8 016 | 0 |
| Tartozások kötvénykibocsátásból | 0 | 10 000 000 |
| **ÖSSZESEN** | **195 516** | **10 000 000** |

| *Rövid lejáratú kötelezettségek* | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| **Kötelezettségek áruszállításból** | **2 334 257** | **4 204 927** |
| **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben** | **2 791** | **3 358** |
| **Rövid lejáratú egyéb kölcsönök** | **383** | **10108** |
| **Rövid lejáratú hitelek** | **3 296 470** | **0** |
| **Vevőktől kapott előlegek** | **12 514** | **0** |
| SZJA | 147 022 | 18 128 |
| Környezetvédelmi termékdíj | 0 | 18 |
| EHO | 4 445 | 35 |
| Szakképzési hozzájárulás | 11 145 | 9 672 |
| Innovációs járulék | 292 | 50158 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 26 030 | 36 646 |
| Cégautóadó | 916 | 814 |
| ÁFA | 1 626 124 | 1 960 790 |
| Keresetelszámolási számla | 570 738 | 986 420 |
| Nyugdíjbiztosítási járulék | 76 255 | 80 720 |
| Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék | 58 907 | 66 775 |
| Szociális hozzájárulási adó | 120 962 | 109 799 |
| Helyi iparűzési adó | 64 904 | 11 284 |
| Társasági adó | 0 | 537 |
| Lízing | 1 342 | 3 416 |
| Osztalék miatti kötelezettség | 0 | 0 |
| Egyéb | 212 307 | 281 345 |
| **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** | **2 921 389** | **3 616 557** |
| **ÖSSZESEN** | **8 567 804** | **7 834 950** |

A kötelezettségek 9.071.630e Ft-os növekedése az elsősorban az anyacég hosszúlejáratú 10milliárdos kötvény kibocsájtásából adódottcégcsoport növekedéséből adódik. melynek hatására (hitelek visszafizetése és szállítói kiegyenlítések) a rövid lejáratú kötelezettségek 732.854eFt-tal csökkent.

A konszolidált beszámolóban 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettség, a 10milliárd kötvény kibocsájtás volt, melynek futamideje 10év.

## 2.11. Az passzív időbeli elhatárolások köre

Passzív időbeli elhatárolás

-Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő időszak bevételét képezik.

-Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.

-A mérleggel lezárt időszakhoz kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.

-A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt időszakot terhelő kötelezettségek.

-Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.

-Egyéb bevételként elszámolt halasztott bevételek.

| **Passzív időbeli elhatárolások** | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| Támogatás elhatárolása | 0 | 0 |
| Más bevételek elhatárolása | 81 218 | 80 000 |
| **Bevételek passzív időbeli elhatárolása** | **81 218** | **80 000** |
| **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** | **228 162** | **456 652** |
| Támogatás elhatárolása | 63 690 | 59 411 |
| Más halasztott bevétel | 4 234 | 3 593 |
| **Halasztott bevétel** | **67 924** | **63 004** |
| **ÖSSZESEN** | **377 304** | **599 656** |

**Támogatások bemutatása:**

A támogatások bemutatását a Társaság jelen kiegészítő melléklet 2. sz. mellékletében teszi közzé.
A támogatásokat 2010. és 2014.év között nyerték el a társaságok.

Támogatást nyert Társaságok:

ALBA-TEX Kft
Referencia Mosodák Zrt (LOGO-TEX Kft)
Referencia Mosodák Zrt (Szervízcentrál Kft)

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

### 2.12. Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli tételek értéke a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok ilyen címen kimutatott, harmadik felekkel kapcsolatos tételeit tartalmazza.
A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

## 3. Eredménykimutatásban szereplő tételek bemutatása

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

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

A cégcsoport első konszolidációjának időpontja 2017.12.31.

Az első konszolidációba történő bevonások időpontjai:

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

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

Az összehasonlíthatóságnál figyelembe kell venni, hogy a PFM Zrt, a Referencia Mosodák (Miskolci Patyolat) Zrt, a Szervízcentrál Kft, a LOGO-TEX Kft, a MEM-TEX Kft, a MEM Kft és az ALBA-TEX Kft cégeket az anyacég 2017-ben vásárolta meg, és úgy döntött, hogy a konszolidációba történő bevonásának időpontja a megváráslás évének utolsó napja, azaz december 31.-e, így ezen cégek eredménye nem jelent meg a 2017. december 31.-i konszolidált eredménykimutatásban.

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

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

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

### 3.1. Konszolidált árbevétel bemutatása

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

Az árbevétel összetételének bemutatása:

| **Belföldi értékesítés nettó árbevétele** | **Érték 2018.12.31** | **Érték 2019.12.31** |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| *a* | *b* | *b* |
| Takarítás, épülettisztítás | 13 148 162 | 18 466 159 |
| Üzemeltetés | 7 360 350 | 15 153 507 |
| Bértextilia | 3 551 210 | 3 099 373 |
| Mosás és vegytisztítás | 2 616 460 | 2 756 861 |
| Kertészet árbevétele | 192 516 | 178 565 |
| Őrzés védelem árbevétele | 0 | 610 921 |
| Értékesített anyagok árbevétele | 100 403 | 238 634 |
| Közvetített szolgáltatások árbevétele | 85 941 | 106 290 |
| Irattározás | 0 | 123 433 |
| Földi kiszolgálói tevékenység bevétele | 0 | 443 673 |
| Egyéb | 103 046 | 215 081 |
| **Belföldi árbevétel** | **27 158 088** | **41 392 497** |

| **Exportértékesítés nettó árbevétele** | **Érték 2018.12.31** | **Érték 2019.12.31** |
|---|---|---|
| | *e Ft* | *e Ft* |
| *a* | *b* | *b* |
| Ausztria takarítás | 1 842 | 1 844 |
| Szlovákia mosás | 15 862 | 0 |
| **Exportárbevétel** | **17 704** | **1 844** |
| **összesen** | **27 175 792** | **41 394 341** |

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

### 3.2.Konszolidált egyéb bevétel és egyéb ráfordítás bemutatása

| **Egyéb bevételek** | **2018.12.31 Egyenleg** | **2019.12.31 Egyenleg** |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele | 52 571 | 29 007 |
| Kapott járó kártérítés | 748 | 0 |
| Kapott sconto, bónusz, engedmény | 6 273 | 4 061 |
| Leltártöbblet | 28 273 | 18 808 |
| Egyéb | 404 728 | 97 522 |
| **ÖSSZESEN** | **492 593** | **149 398** |

| **Egyéb ráfordítások** | **2018.12.31 Egyenleg** | **2019.12.31 Egyenleg** |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak és tárgyi eszközök kivezetése | 54 000 | 46 385 |
| Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások | 29 147 | 5 640 |
| Fizetett kötbér, késedelmi kamat | 27 235 | 15 270 |
| Követelésekre elszámolt értékvesztés | 2 907 | 30 860 |
| Immaterális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése | 35 875 | 0 |
| Behajthatatlan követelés leírt összege | 10 | 0 |
| Adók, illetékek, hozzájárulások | 235 560 | 364 535 |
| Céltartalék képzés várható kötelezettségre | 282 950 | 382 150 |
| Véglegesen adott pénzeszközök | 80 400 | 804 700 |
| Egyéb | 55 822 | 130 440 |
| **ÖSSZESEN** | **803 906** | **1 779 980** |

### 3.3. Konszolidált anyagjellegű ráfordítások bemutatása

| *Anyagköltség* | 2018.12.31 Egyenleg | 2019.12.31 Egyenleg |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Energia, gáz, víz, távhő fogyasztás | 434 917 | 439 787 |
| Tisztítószer, mosószer, mosodai anyag | 115 563 | 96 005 |
| Védőfelszerelés, munkaruha, bérmunkaruha | 33 366 | 30 155 |
| Kertészet anyagköltsége | 39 027 | 13 309 |
| Alapanyagok, vásárolt általános anyagok költségei | 779 020 | 949 012 |
| Üzemanyag | 168 122 | 218 065 |
| Egyéb anyagköltség | 363 689 | 639 177 |
| **Összesen:** | **1 933 704** | **2 385 510** |

| *Igénybe vett szolgáltatások* | 2018.12.31 Egyenleg | 2019.12.31 Egyenleg |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Közvetlen igénybevett szolgáltatások | 7 353 981 | 13 403 109 |
| Igénybevett szolgáltatások - alvállalkozók | 383 309 | 425 709 |
| Gépjárművekkel kapcsolatosan igénybevett szolgáltatások | 118 997 | 336 609 |
| Bérleti díjak | 317 923 | 568 455 |
| Könyvvizsgálat, tanácsadás, számviteli és jogi szolgáltatás | 209 390 | 205 128 |
| Oktatás és továbbképzési költségei | 6 543 | 15 625 |
| Egyéb | 550 934 | 608 328 |
| **Összesen:** | **8 941 077** | **15 562 963** |

| *Egyéb szolgáltatások* | 2018.12.31 Egyenleg | 2019.12.31 Egyenleg |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Bankköltség | 100 611 | 92 910 |
| Biztosítások | 34 919 | 49 079 |
| Egyéb | 10 103 | 23 822 |
| **Összesen:** | **145 633** | **165 811** |

| *Eladott áruk beszerzési értéke* | 2018.12.31 Egyenleg | 2019.12.31 Egyenleg |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 2 325 541 | 1 909 077 |
| **Összesen:** | **2 325 541** | **1 909 077** |

| *Eladott közvetített szolgáltatások értéke* | 2018.12.31 Egyenleg | 2019.12.31 Egyenleg |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 422 730 | 394 605 |
| Alvállalkozói szolgáltatások | 596 189 | 1 366 055 |
| **Összesen:** | **1 018 919** | **1 760 660** |

### 3.4. Konszolidált személyi jellegű ráfordítások bemutatása

| **Személyi jellegű ráfordítások** | ***2018.12.31 Egyenleg*** | ***2019.12.31 Egyenleg*** |
|---|---|---|
| | *eFt* | *eFt* |
| Bérköltség | 7 509 701 | 10 842 540 |
| **Bérköltség** | **7 509 701** | **10 842 540** |
| Béren kívüli juttatások (bérszámfejtésből) | 0 | 0 |
| Kormányrendelet sz.helyközi utazási ktg.térítés | 77 457 | 121 652 |
| Csoportos személyszállítás költsége | 51 909 | 65 156 |
| Munkaruha, védőruha, védőfelszerelés | 1 371 | 279 |
| Étkezési utalvány, melegétkeztetés költsége | 14 869 | 0 |
| SZÉP kártya | 49 415 | 150 119 |
| Iskolakezdési támogatás | 532 | 0 |
| Bérenkívüli juttatás készpénz | 84 577 | 4 |
| Betegszabadság, munkáltatót terhelő (1/3) táppénz | 3 886 | 10 484 |
| Nyugdíjpénztár | 6 525 | 264 |
| Magánszemély részére kifizetett kamat | 0 | 0 |
| Kiküldetési rendelvény alapján fizetett ktg. térítés | 0 | 0 |
| Egyéb természetbeni juttatás adóköteles | 0 | 0 |
| Egyéb személyi jellegű kifizetések | 4 450 | 4 568 |
| Béren kívüli, béren kívülinek nem minősülő juttatások eho-ja | 0 | 0 |
| Béren kívüli, béren kívülinek nem minősülő juttatások szja-ja | 39 093 | 29 835 |

| | | |
|---|---|---|
| Reprezentáció | 8 507 | 29 258 |
| Helyi bérlet | 48 706 | 1 944 |
| Munkábajárás költségtérítése | 24 348 | 19 223 |
| Lakáshitel támogatás, mobilitási célú lakhatási támogatás | 13 079 | 0 |
| Egészségpénztár | 4 884 | 786 |
| Táppénz hozzájárulás | 0 | 0 |
| **Személyi jellegű egyéb kifizetések** | **433 608** | **433 572** |

| | | |
|---|---|---|
| Bérjárulékok ellenőrzéssel megállapított | 0 | 0 |
| szociális hozzájárulás | 1 132 677 | 1 279 198 |
| Szakképzési hozzájárulás | 112 217 | 134 461 |
| Egészségügyi hozzájárulás | 44 391 | 0 |
| Egyszerűsített foglalkoztatottak után fiz járulék | 1 205 | 5 734 |
| egyéb járulék rehabilitációs hj | 89 922 | 129 500 |
| Táppénz hozzájárulás | 25 832 | 34 694 |
| **Bérjárulékok** | **1 406 244** | **1 583 587** |

| | | |
|---|---|---|
| **Összesen** | **9 349 553** | **12 859 699** |

## 3.5. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak bemutatása

| ***Pénzügyi műveletek bevételei*** | ***2018.12.31 Egyenleg*** | ***2019.12.31 Egyenleg*** |
|---|---|---|
| Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | 0 | 285 163 |
| Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek | 4266 | 76 |
| Egyéb kapott járó kamatok és kamatjellegű bevételek | 5 480 | 16 537 |
| Egyéb | 20 745 | 46 350 |
| **Összesen:** | **30 491** | **348 126** |

| ***Pénzügyi műveletek ráfordításai*** | ***2018.12.31 Egyenleg*** | ***2019.12.31 Egyenleg*** |
|---|---|---|
| Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | 1392 | 0 |
| Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 28 106 | 95 185 |
| Egyéb | 22 486 | 12 322 |
| **Összesen:** | **51 984** | **107 507** |

### 3.6. Konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása

**A konszolidálásba bevont vállalatok közül egyedül az ALBA-Texnek volt elhatárolt vesztesége, az erre számított látens adómegállapítása lásd:**

| | |
|---|---|
| ALBA-Tex elhatárolt vesztesége 2018: | 3 178 |
| ALBA-Tex elhatárolt vesztesége 2019: | 0 |
| Adókulcs | 9% |
| 2017.12.31 | - |
| 2018.12.31 | 286 |
| 2019.12.31 | - |

**Látens adó könyvelése 2019.12.31-én:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Dr | Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés | 0 | B/S |
| Cr | Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet | -286 | P/L |

### 3.7. Előző évek módosításának bemutatása

A beszámolási időszakban előző évek módosítása nem volt

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

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

A beszámolási időszakban kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítás a Véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszközök voltak, melynek értéke 804.200ezer Ft volt. Illetve céltartalék képzés várható kötelezettségekre 382.150ezer Ft volt.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele az Értékesített részesedések árfolyamnyereségéből adódott 160.000ezer Ft.

## 4. Egyéb kiegészítő információk

### 4.1. Adóvizsgálat

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

### 4.2. Tárgyévi létszám adatok

Létszám adatok a 2019.12.31-én bevont cégek létszám adatai nélkül:

| Megnevezés | 2019.12.31 |
|---|---|
| | fő |
| Az statisztikai állományi létszám összesen: | 4 831 |
| ebből: | |
| *Fizikai* | *4 462* |
| *Szellemi* | *369* |

Az összes konszolidációba bevont társaság létszám adatai:

| Megnevezés | 2019.12.31 |
|---|---|
| | fő |
| Az statisztikai állományi létszám összesen: | 5 060 |
| ebből: | |
| *Fizikai* | *4 679* |
| *Szellemi* | *381* |

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

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

| | A vezető tisztségviselők 2019.évben felvett bruttó járandóságai |
|---|---|
| Airport Security Zrt | 18 744 e Ft |
| ALBA-TEX Kft | 0 e Ft |
| B+N Referencia Security Kft | 0 e Ft |
| B+N Referencia Zrt | 25 928 e Ft |
| PFM Zrt | 0 e Ft |
| Referencia Mosodák Zrt | 7 200 e Ft |
| **összesen** | **51 872 e Ft** |

| **Vezető tisztségviselőnek nyújtott kölcsön B+N Referencia Zrt** | |
|---|---|
| fevétel dátuma | 2019.06.27 |
| felvett összeg | 177 000 000 |
| kamat mértéke | 0% |
| lejárat dátuma: | 2020.06.27 |
| tartozás összege 2019.12.31.-én | 177 000 000 |
| tárgyévben visszafizetett összeg | 0 |

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

### 4.4. Kapcsolt vállalkozásokkal bonyolított tranzakciók

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

### 4.5. Kötelezettségvállalások

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

### 4.6. Fordulónap utáni események

Mint ismeretes a mérlegfordulónap utáni eseményként, 2020.03.11-én a magyar állam vészhelyzetet hirdetett ki a Magyarországon is megjelent Coronavírus (COVID-19) miatt. A vírus terjedésének lassítására az állam különböző szankciókat intézkedéseket vezetett be, amelyek érintik a gazdasági cégeket is, azonban a cégcsoportot várhatóan nem fogja jelentősen befolyásolni.
A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai a tevékenységüket tovább tudták folytatni, nem került sor leállásra. A cég csoport megtette a szükséges intézkedéseket munkavállalói védelme érdekében.
A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai a különleges helyzet ellenére is ellátják feladataikat, bevétel kiesésre nem, vagy csak minimális mértékben számítanak.
Korona vírussal kapcsolatos intézkedések:

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

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai arra számítanak, hogy tevékenységüket a továbbiakban is folytatni tudják, hosszú és rövidtávú kötelezettségeiknek eleget tudnak tenni, jelentősebb bevétel kiesésre nem számítanak. A Társaságok pénzügyi helyzete stabil.
A társaságok tőkehelyzete, likviditása megfelelő, a jelenlegi válság ellenére sem látnak olyan problémát, ami veszélyeztetné a társaságok további működését.
Természetesen vannak lemondások, de ezek egyelőre nem jelentősek, illetve elsősorban alvállalkozókat érintenek. A lemondásokat érintő területekről a munkavállalókat átcsoportosításokkal tudják foglalkoztatni a továbbiakban is.

Jelenleg nem számítanak likviditási problémára, azonban szélsőségesen negatív esetben is a Társaságoknak vannak tartalékai.
A Menedzsmentek bíznak abban, hogy a jelenlegi helyzet pár hónapig fog tartani, az üzletmenetekben azonnali káros hatást nem azonosítottak, hosszútávon sem gondolják, hogy lenne jelentős hatása.
A Társaságok megerősítik, hogy a jelenleg kialakult helyzet nem okozott működésbeli fennakadást, mind anyagban, mind létszámban, mind pedig technológiai feltételekben biztosítani tudják a beérkező megrendeléseket. A szerződéses állományban vállalt kötelezettségeiket tudják teljesíteni ebben az időszakban is.

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai a koronavírus hatásait, mint fordulónap utáni eseményt értékelték. A koronavírusnak nincs hatása a 2019.12.31-i beszámolóra és a vírus Magyarországon a Társaságok mérleg készítésének napja után kezdett terjedni. Ennek megfelelően a Társaságok nem módosító mérlegfordulónap utáni eseményként kezelik. Ezek alapján véleményük szerint az eszközök és kötelezettségek értékelése megfelelő bázison (a 2019.12.31-én rendelkezésre álló információk alapján) készült, azok felülvizsgálatára nincs szükség (beleértve vevőkövetelések, készlet értékvesztések vizsgálata, terven felüli értékcsökkenések elszámolása, értékhelyesbítés).
A vállalkozás folytatásának elve érvényesül a Társaságok belátható jövőben is fenn tudják tartani a működésüket, folytatni tudják a tevékenységüket, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

## 4.7. Pénzügyi, jövedelmi és vagyoni helyzet mutatószámai

| | 2018.12.31 | 2019.12.31 |
|---|---|---|
| **Befektetett eszközök aránya =** *Befektetett eszközök x 100 / Összes eszköz* | 37% | 20% |
| **Forgóeszközök aránya =** *Forgóeszközök+aktív időbeli elhatárolás x 100 / Összes eszköz* | 63% | 80% |
| **Tőkeerősség (saját tőke aránya) =** *Saját tőke / Mérleg főösszege* | 28% | 23% |
| **Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =** *Adózott eredmény x 100 / Saját tőke* | 66% | 73% |
| **Kötelezettségek aránya =** *Kötelezettségek x 100 / Mérleg főösszeg* | 67% | 72% |
| **Befektetett eszközök fedezete =** *Saját tőke x 100 / Befektetett eszközök* | 74% | 117% |

| | | |
|---|---|---|
| **Forgótőke, saját tőke aránya =** | | |
| *Forgótőke x 100* / *Saját tőke* | -15% | 203% |
| **Likviditási mutató =** | | |
| *Forgóeszközök x 100* / *Rövid lejáratú kötelezettségek* | 93% | 247% |
| **Árbevétel arányos üzleti eredmény =** | | |
| *Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény x 100* / *Értékesítés nettó árbevétele* | 10% | 11% |
| **Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =** | | |
| *Adózás előtti eredmény x 100* / *Összes árbevétel + összes bevétel* | 9% | 11% |
| **Eszköz arányos jövedelmezőség =** | | |
| *Adózás előtti eredmény x 100* / *Eszközök összesen* | 20% | 19% |

## 4.8. Adózott eredmény felhasználás

A B+N Referencia Zrt Tulajdonosa 2019. évben 1.940.000 eFt osztalék elszámolását javasolja, melyből 2019.12.31-ig még nem került osztalékelőleg kifizetésre

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

| | | e Ft |
|---|---|---|
| **Osztalék forrása** | Adózott eredmény | 4 075 123 |
| | Eredménytartalék | -192 831 |
| | ***Osztalék forrása*** | ***3 882 292*** |
| **Korrigált saját tőke** | Saját tőke | 6 097 292 |
| | -Lekötött tartalék | 15 000 |
| | -Értékelési tartalék | 0 |
| | ***Korrigált saját tőke*** | ***6 082 292*** |
| **Kifizethető osztalék** | Korrigált saját tőke | 6 082 292 |
| | -Jegyzett tőke | -2 200 000 |
| | **Kifizethető osztalék** | **3 882 292** |

## 4.9. Cash flow kimutatás

A cash Flow kimutatást a 3.sz melléklet tartalmazza

1. melléklet

## Konszolidált Befektetett eszközök - tükör

B+N Referencia Zrt.
2019.12.31. konszolidált beszámolóhoz

Dátum: 2019. december 31.

Ezer forintban

| Eszközcsoport | Bruttó érték | | | | | | | | Értékcsökkenés | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nyitó egyenleg | Leltár felelt eszközök 2018 (analitika nyitó) | AS eladás hatása | Növekedés | Csökkenés | Halmozott értékcsökkenés összevezetés | Átsorolás | Záró egyenleg | Nyitó egyenleg | Leltár felelt eszközök 2018 (analitika nyitó) | AS eladás hatása | Növekedés** | Csökkenés | Terven felüli értékcsökkenés | Halmozott értékcsökkenés összevezetés | Átsorolás | Záró egyenleg | Nyitó nettó érték | Záró nettó érték |
| **IMMATERIÁLIS JAVAK** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Vagyoni értékű jogok | 105 981 | - | - 2 389 | 47 345 | 67 | - | - | 150 869 | 63 953 | - | - 1 987 | 40 508 | 67 | - | - | - | 102 428 | 42 028 | 48 441 |
| Szellemi termékek | 8 619 | - | - 47 | - | - | - | - | 8 572 | 7 017 | - | - 47 | 577 | - | - | - | - | 7 547 | 1 602 | 1 025 |
| Üzleti vagy cégérték | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Immateriális javakra adott előlegek | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **ÖSSZESEN:** | **114 600** | **-** | **- 2 436** | **47 345** | **67** | **-** | **-** | **159 441** | **70 970** | **-** | **- 2 014** | **41 085** | **67** | **-** | **-** | **-** | **109 975** | **43 630** | **49 466** |
| **TÁRGYI ESZKÖZÖK** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 922 508 | - | - 481 | 34 771 | - | - | - 35 875 | 920 923 | 137 607 | - | - 183 | 30 464 | - | - | - | - 35 875 | 132 013 | 784 901 | 788 910 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 1 798 581 | - | - 37 006 | 345 299 | 43 258 | - | 94 410 | 2 158 026 | 933 784 | - | - 27 322 | 245 530 | 33 271 | | - | 100 542 | 1 219 263 | 864 797 | 938 763 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 1 530 318 | | - 43 644 | 714 068 | 188 095 | - | - 101 579 | 1 911 068 | 827 288 | - | - 27 779 | 393 460 | 151 815 | | - | -100 541 | 940 613 | 703 030 | 970 455 |
| Tenyészállatok | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| Beruházások, felújítások | 627 132 | - | - 9 | 2 603 096 | 2 610 537 | - | - 3 414 | 616 268 | - | - | - | - | - | | - | - | - | 627 132 | 616 268 |
| Beruházásokra adott előlegek | 66 879 | - | - | 89 479 | 153 123 | - | - | 3 235 | - | - | - | - | - | | - | - | - | 66 879 | 3 235 |
| Tárgyi eszközök értékhelyesbítése* | - | - | - | 205 | - | - | - 205 | - | - | - | - | - | - | | | | - | - | - |
| **ÖSSZESEN:** | **4 945 418** | **-** | **- 81 140** | **3 786 918** | **2 995 013** | **-** | **- 46 663** | **5 609 520** | **1 898 679** | **-** | **- 55 284** | **669 454** | **185 086** | **-** | **-** | **- 35 874** | **2 291 889** | **3 046 739** | **3 317 631** |
| **MINDÖSSZESEN** | **5 060 018** | **-** | **- 83 576** | **3 834 263** | **2 995 080** | **-** | **- 46 663** | **5 768 961** | **1 969 649** | **-** | **- 57 298** | **710 539** | **185 153** | **-** | **-** | **- 35 874** | **2 401 864** | **3 090 369** | **3 367 097** |

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

2.sz melléklet

# Támogatások bemutatása

*Készült a*

**B+N Referencia Zrt**

*2019. évi konszolidált beszámolójához*

Dátum: 2019. december 31.

**Referencia Mosodák Zrt.**

| Támogatási szerződés száma | aktíválás dátuma | bruttó érték | támogatás összege | halmozott elszámolt écs 2019.12.31 | halmozott elszámolt támogatás 2019.12.31. | nettó könyvszerinti érték | támogatás maradvány értéke | 2019.01.01-2019.12.31. elszámolt támogatás | Szerződő beolvadó cég neve |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GOP-2.1.4-08/1-2009-0002 | 2010.03.24 | 36 118 346 | 15 382 300 | 34 007 493 | 14 326 679 | 2 110 853 | 1 055 621 | 186 984 | LOGO-Tex Kft. |
| GOP-1.3.1-08/1-2009-0026 | 2010.03.24 | 40 396 996 | 14 095 199 | 39 838 821 | 13 899 837 | 558 175 | 195 362 | 110 929 | LOGO-Tex Kft. |
| KMOP-1.4.1-11/B-2011-0176 | 2011.11.24 | 35 782 250 | 23 126 068 | 24 395 875 | 15 767 054 | 11 386 375 | 7 359 014 | 1 303 750 | LOGO-Tex Kft. |
| KMOP-1.2.1-13/A-2013-0228 | 2013.11.20 | 16 928 000 | 5 924 800 | 11 865 787 | 4 153 025 | 5 062 213 | 1 771 775 | 313 894 | LOGO-Tex Kft. |
| NFA-2012-KKV-05-0402-35 | 2012.11.21 | 29 235 000 | 14 500 000 | 17 926 831 | 8 892 302 | 11 308 169 | 5 607 698 | 993 647 | Szervízcentrál Kft. |
| GOP-2.1.1-11/A-2011-2345 | 2012.02.24 | 15 122 000 | 5 992 000 | 10 306 553 | 3 698 558 | 4 815 447 | 2 293 442 | 410 828 | Szervízcentrál Kft. |
| GOP-2.1.1-12/B-2013-0243 | 2014.04.03 | 20 143 000 | 7 818 921 | 12 469 480 | 4 226 232 | 7 673 520 | 3 592 689 | 641 327 | Szervízcentrál Kft. |

**Alba-Tex Mosoda Kft.**

| Támogatási szerződés száma | aktíválás dátuma | bruttó érték | támogatás összege | halmozott elszámolt écs 2019.12.31 | halmozott elszámolt támogatás 2019.12.31. | nettó könyvszerinti érték | támogatás maradvány értéke | 2019. 01.01-2019.12.31 elszámolt támogatás |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| KDOP 1.1.1/C-2019-0115 | 2011.01.06 | 139 154 105 | 47 966 420 | 24 994 828 | 6 838 427 | 114 159 277 | 41 127 993 | 959 328 |

3.sz. melléklet

# Konszolidált Cash-flow kimutatás

*Készült a*

**B+N Referencia Zrt**

*2019.12.31. konszolidált beszámolójához*

Dátum: 2019.12.31

eFt

| | CASH FLOW | Konszolidált CF 2018.12.31. | Konszolidált CF 2019.12.31. |
|---|---|---|---|
| I. | **Működési cash flow** | **291 838** | **2 512 612** |
| | | | |
| 1a | Adózás előtti eredmény + | 2 630 615 | 4 633 641 |
| | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, | - | - |
| 1b | Korrekciók az adózás előtti eredményben + | - | - 37 953 |
| 1 | *Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +* | *2 630 615* | *4 595 688* |
| 2 | Elszámolt amortizáció + | 582 415 | 821 282 |
| 3 | Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés és visszaírás + | 70 081 | 25 421 |
| 4 | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + | 282 950 | 382 150 |
| 5 | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + | - 21 549 | - 250 |
| 6 | Szállítói kötelezettség változása + | 97 951 | 2 232 791 |
| 7 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + | 696 904 | 1 003 931 |
| 8 | Passzív időbeli elhatárolások változása + | - 494 833 | 267 006 |
| 9 | Vevőkövetelés változása + | - 862 110 | - 3 066 378 |
| 10 | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + | - 565 740 | - 752 071 |
| 11 | Aktív időbeli elhatárolások változása + | 10 109 | - 656 021 |
| 12 | Egyéb pénzmozgással nem járó bevételek | - 372 627 | - 15 273 |
| 13 | Fizetett adó (nyereség után) - | - 259 203 | - 481 664 |
| 14 | Fizetett osztalék, részesedés - | - 1 503 125 | - 1 844 000 |
| | | | |
| II | **Befektetési cash flow** | **- 2 335 161** | **- 351 979** |
| | | | |
| 15 | Befektetett eszközök beszerzése - | - 2 438 495 | - 512 355 |
| 16 | Befektetett eszközök eladása + | 52 571 | 2 589 |
| 17 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | - | - |
| 18 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | - | - |
| 19 | Kapott osztalék, részesedés + | - | - |
| 20 | Leányvállalat értékesítése, átadott pénzeszközzel csökkentve | - | 157 787 |
| 21 | Akvizíció során kifizetett vételár, átvett pénzeszközzel csökkentve | 50 763 | - |
| | | | |
| III | **Finanszírozási cash flow** | **2 122 942** | **6 522 241** |
| | | | |
| 22 | Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele + | - | - |
| 23 | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | - | 10 000 000 |
| 24 | Hitel és kölcsön felvétele + | 2 352 224 | 10 000 |
| 25 | Véglegesen kapott pénzeszköz + | - | |
| 26 | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) - | - | |
| 27 | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | - | |
| 28 | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | - 229 282 | - 3 487 759 |
| 29 | Véglegesen átadott pénzeszköz - | - | - |
| | | | |
| IV | **Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +** | **79 619** | **8 682 874** |
| 30 | Devizás pénzeszközök átértékelése | - | - |
| V | **Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+30)+** | **79 619** | **8 682 874** |