



B+N Referencia Zrt.

EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített

Egyedi Pénzügyi Kimutatások

2021. december 31.

Tardona, 2022. szeptember 30.

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 cash-flow kimutatás	8
4.	Egyedi saját tőke változás kimutatás.....	9
II.	Megjegyzések az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz.....	10
1.	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK	10
2.	ELFOGADÁS, MEGFELELŐSÉGI NYILATKOZAT ÉS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ALAPJA	11
3.	FUNKCIONÁLIS ÉS PREZENTÁCIÓS PÉNZNEM	12
4.	BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK ALKALMAZÁSA	12
5.	JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK	13
a)	Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek	13
b)	Pénzügyi instrumentumok	14
i)	Besorolás.....	14
ii)	Megjelenítés és értékelés	15
	Amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök	15
	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök.....	16
	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök.....	17
	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	17
	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek.....	17
i)	Készpénz-és számlakövetelések	18
ii)	Pénzügyi eszközök értékvesztése	18
iii)	Vevőkövetelések értékvesztése.....	18
iv)	Kivezetés	19
c)	Ingatlanok, gépek, berendezések	19
i)	Kezdeti megjelenítés.....	19
ii)	Későbbi értékelés.....	19
iii)	Értékcsökkenés	20
iv)	Kivezetés	21
d)	Immateriális javak	21
i)	Kezdeti megjelenítés.....	21
ii)	Későbbi értékelés.....	21
iii)	Későbbi ráfordítások.....	22
iv)	Amortizáció	22



v)	Kivezetés	22
e)	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	22
f)	Készletek	23
g)	Lízing	23
h)	Saját tőke	26
i)	Jegyzett tőke	26
ii)	Tőketartalék	26
iii)	Eredménytartalék	26
i)	Céltartalékok	27
j)	Árbevétel	27
k)	Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	31
l)	Állami támogatások	31
m)	Nyereségadó	31
6.	VALÓS ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA	32
7.	MÉG NEM ALKALMAZOTT ÚJ STANDARDOK ÉS ÉRTELMEZÉSEK	33
III.	A pénzügyi kimutatások tételeihez kapcsolódó megjegyzések	37
1.	Immateriális eszközök	37
a)	Immateriális eszközök mozgástábla	37
b)	Immateriális eszközök	37
c)	Selejtezés	38
d)	Értékesítés	38
2.	Ingatlanok, gépek, berendezések	38
a)	Ingatlanok, gépek, berendezések mozgástábla	38
b)	Műszaki gépek, berendezések, járművek	38
c)	Egyéb gépek, berendezések, járművek	38
d)	Befejezetlen beruházások	39
e)	Selejtezés	39
f)	Értékesítés	39
g)	Eszközhöz kapcsolódó támogatás	39
h)	Ingatlanok, gépek és berendezések hasznos élettartamának és maradványértékének becslése – érzékenység vizsgálat	39
3.	Részesedések	40
4.	Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	41
5.	Készletek	42
6.	Vevőkövetelések	42
7.	Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök	43
8.	Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	44



9. Saját tőke	45
a. Jegyzett tőke	45
b. Eredménytartalék	45
10. Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek, Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek és Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	46
11. Céltartalékok	48
12. Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	49
13. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	49
14. Szállítók	49
15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	50
16. Szerződéses egyenlegek	50
17. Lízingek	51
a. Használatijog-eszközök	52
b. Lízing kötelezettségek	54
c. Lízingkötelezettségek kamata	54
d. Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések	54
18. Nyereségadó	55
a) Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó	55
b) Effektív adókulcs levezetés	56
c) Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek	56
19. Pénzügyi instrumentumok	57
a) Kockázatkezelés	57
Hitelezési kockázat	57
Likviditási kockázat	59
Piaci kockázat	60
Devizakockázat	60
b) Pénzügyi instrumentumok valós értéke	63
c) Tőkekemenedzsment	63
20. Értékesítés nettó árbevétele	65
21. Aktivált saját teljesítmények	66
22. Anyagjellegű ráfordítások	67
23. Személyi jellegű ráfordítások	68
24. Egyéb bevételek és ráfordítások	69
25. Állami támogatások	70
26. Pénzügyi műveletek eredménye	70
27. A COVID-19 járvány hatása	71
28. Mérlegfordulónap utáni események	72



29. Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek	73
a) <i>Tranzakciók leányvállalatokkal és társult vállalkozásokkal</i>	73
b) <i>Tranzakciók kulcspozícióban lévő vezetőkkel</i>	74
30. Az IFRS pénzügyi kimutatásokra való áttérés hatásának bemutatása	75
a) <i>Saját tőke megfelelési tábla</i>	76
b) <i>Saját tőke egyeztetése</i>	79
c) <i>Az átfogó jövedelem egyeztetése</i>	80
d) <i>Cash flow levezetése a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint a 2020. december 31-én végződő évről</i>	80
31. Áttérés hatásaihoz kapcsolódó megjegyzések:	81
a) <i>Az áttérés hatása az Immateriális eszközök értékére</i>	81
b) <i>Az áttérés hatása az Ingatlanok, gépek, berendezések értékére</i>	81
c) <i>Az áttérés hatása a Használati jogeszközök értékére</i>	82
d) <i>Az áttérés hatása a Részesedések értékére</i>	82
e) <i>Az áttérés hatása az Egyéb hosszú lejáratú eszközök értékére</i>	82
f) <i>Az áttérés hatása a Halasztott adókövetelés értékére</i>	83
g) <i>Az áttérés hatása a Vevőkövetelések értékére</i>	83
h) <i>Az áttérés hatása az Egyéb pénzügyi követelések értékére</i>	83
i) <i>Az áttérés hatása az Egyéb forgóeszközök értékére</i>	84
j) <i>Az áttérés hatása a Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek értékére</i>	85
k) <i>Az áttérés hatása a Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek értékére</i>	85
l) <i>Az áttérés hatása a Hosszú lejáratú céltartalékok értékére</i>	85
m) <i>Az áttérés hatása a Rövid lejáratú lízing kötelezettségek értékére</i>	85
n) <i>Az áttérés hatása az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékére</i>	86
o) <i>Az áttérés hatása a Rövid lejáratú céltartalékok értékére</i>	86
p) <i>Az áttérés hatása az Árbevételre</i>	86
q) <i>Az áttérés hatása az Aktivált saját teljesítményekre</i>	87
r) <i>Az áttérés hatása az Anyagjellegű ráfordításokra</i>	87
s) <i>Az áttérés hatása az Személyi jellegű ráfordításokra</i>	87
t) <i>Az áttérés hatása az Értékcsökkenési leírásra</i>	87
u) <i>Az áttérés hatása az Egyéb bevételek és ráfordítások eredményére</i>	88
v) <i>Az áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység bevételeire</i>	88
w) <i>Az áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység ráfordítására</i>	88
x) <i>Az áttérés hatása a Nyereségadóra</i>	89



I. Egyedi pénzügyi kimutatások

1. Egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Mérleg – Eszközök	Megj.	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Befektetett eszközök				
Immateriális eszközök	[1]	572 773	264 855	108 721
Ingatlanok, gépek, berendezések	[2]	1 849 810	1 553 841	917 047
Használati-jog-eszközök	[17]	4 293 866	3 952 669	1 524 112
Részesedések	[3]	17 793 617	3 359 786	2 573 000
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	[4]	3 883 609	2 156 159	1 065 935
Halasztott adókövetelés	[18]	132 891	98 770	91 531
Befektetett eszközök		28 526 565	11 386 081	6 280 346
Forgóeszközök				
Készletek	[5]	1 940 881	740 431	686 815
Vevőkövetelések	[6, 19]	14 163 803	11 740 144	6 610 169
Egyéb pénzügyi követelések	[7, 19]	11 412 464	3 228 626	1 785 583
Szerződéses eszközök	[16]	7 632 727	639 462	-
Tényleges adókövetelés		280	7 153	39 845
Egyéb forgóeszközök	[7, 19]	5 332 041	1 188 969	982 217
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	[8]	35 779 343	25 351 143	8 963 492
Forgóeszközök		76 261 539	42 895 929	19 068 121
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		104 788 104	54 282 010	25 348 466
Mérleg – Kötelezettségek és Saját tőke				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	[9]	2 200 000	2 200 000	2 200 000
Eredménytartalék	[9]	22 372 137	7 683 046	4 038 589
Saját tőke összesen		24 572 137	9 883 046	6 238 589
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	[10, 19]	24 876 972	9 855 123	8 733 711
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	[10, 17]	3 301 371	3 177 161	1 087 892
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	[10]	2 172 385	1 031 077	1 144 052
Céltartalékok	[11]	-	25 000	25 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		30 350 727	14 088 360	10 990 656
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	[13]	4 653 994	730 107	285 792
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	[12, 17]	1 270 644	845 137	436 220
Szállítók	[14, 19]	13 366 227	6 293 653	3 889 860
Szerződéses kötelezettségek	[16]	470 361	341	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	[15]	28 744 701	21 969 278	3 450 385
Tényleges adókötelezettség	[18]	1 359 311	472 088	56 965
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		49 865 240	30 310 604	8 119 222
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		104 788 104	54 282 010	25 348 466

Tardona, 2022. szeptember 30.

Vezérigazgató



2. Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

		e Forintban	
Átfogó jövedelemkimutatás	Megj.	2021	2020
		december 31-ével végződő évben	
Árbevétel	[20]	127 480 141	67 077 420
Aktivált saját teljesítmények	[21]	128 194	161 153
Anyagjellegű ráfordítások	[22]	84 074 868	37 182 324
Személyi jellegű ráfordítások	[23]	17 797 029	14 160 013
Értécsökkenési leírás	[1, 2]	1 738 258	1 044 071
Egyéb bevétel és (ráfordítások) eredménye	[24]	573 119	-256 741
Üzemi tevékenység eredménye		24 571 299	14 595 424
Pénzügyi tevékenység bevétele	[26]	1 124 484	312 940
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	[26]	3 468 663	391 652
Adózás előtti eredmény		22 227 120	14 516 711
Nyereségadó ráfordítás	[18]	3 112 075	1 805 376
Tárgyévi eredmény		19 115 046	12 711 335
Egyéb átfogó jövedelem			
TELJES TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		19 115 046	12 711 335

Tardona, 2022. szeptember 30.

Vezérigazgató



3. Egyedi saját tőke változás kimutatás

				e Forintban
Saját tőke változás kimutatás	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Saját tőke
Egyenleg 2020.01.01		2 200 000	4 038 589	6 238 589
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	0	-1 940 000	-1 940 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	0	-7 126 878	-7 126 878
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		0	12 711 335	12 711 335
Egyenleg 2020.12.31		2 200 000	7 683 046	9 883 046
Beolvadás	[9b]	0	285 045	285 045
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	0	-2 800 000	-2 800 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	0	-1 911 000	-1 911 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		0	19 115 046	19 115 046
Egyenleg 2021.12.31		2 200 000	22 372 137	24 572 137



4. Egyedi cash-flow kimutatás

		e Forintban	
Cash-flow kimutatás	Megi.	2021 december 31-ével	2020 végződő évben
Adózás előtti eredmény		22 227 120	14 516 711
Korrekciók (pénzmozgással nem járó tételek)			
Elszámolt értéksökkenés	[1, 2, 17]	1 738 258	1 044 071
Elszámolt értékvesztés	[5, 6]	522 823	149 093
Céltartalékok változása	[11]	-25 000	0
Származékos ügyletek valós érték módosítása	[10]	2 569 401	0
Nem realizált árfolyamkülönbségek nettó eredménye		-239 011	-34 646
Korrekciók (befektetési vagy finanszírozási jelleg miatt)			
Elszámolt kamat ill. osztalék bevétel	[26]	-111 025	-243 552
Elszámolt kamat és egyéb pénzügyi ráfordítás	[26]	550 079	353 906
Befektetett eszközök kivezetésénk, értékesítésének nettó eredménye	[2]	287	1 723
Működő tőke változása			
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök állományváltozása		-696 299	-424 225
Vevőkövetelések változása	[6]	-2 901 616	-5 278 953
Készletek változása	[5]	-1 220 117	-53 616
Egyéb pénzügyi követelések állományváltozása	[7]	-7 948 243	-1 546 051
Szerződéses eszközök állományváltozása	[16]	-6 993 265	-639 462
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	[3, 4, 7]	-4 103 863	-201 366
Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása (pénzügyi és egyéb)	[10]	393 756	-91 564
Szállítók állományváltozása	[14]	7 075 245	2 400 462
Szerződéses kötelezettségek állományváltozása	[16]	470 020	341
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	[11-17]	7 405 042	18 601 584
Fizetett nyereségadó	[18]	-1 621 220	-660 446
Üzleti tevékenységből származó cash flow		17 092 372	27 894 010
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	[1, 2]	-1 096 009	-1 094 737
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések eladása	[1, 2]	2 769	15 745
Hitelek és egyéb kölcsönök nyújtása	[4, 7]	-1 986 572	-2 102 707
Hitelek és egyéb kölcsönök törlesztése, megszüntetése	[4, 7]	744 500	1 309 715
Befektetések vásárlásért fizetett összegek (akvizíció)	[3]	-14 489 417	-730 000
Kapott kamat	[26]	33	26 674
Kapott osztalék	[26]	0	230 000
Befektetési tevékenységből származó cash flow		-16 824 696	-2 345 310
Rövid lejáratú hitelek törlesztése	[13]	0	-52 000
Lízing kötelezettségek kifizetésére fordított összeg		-1 036 520	-551 908
Kötvénykibocsátás bevétele	[10]	13 200 000	1 100 000
Fizetett kamat	[26]	-392 403	-340 567
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett egyéb összeg	[9]	-2 100 000	-7 831 734
Fizetett osztalék	[9]	-82 353	-1 525 875
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		9 588 724	-9 202 083
Pénzeszközök változása	[8]	9 856 399	16 346 617
Árfolyamváltozás hatása a pénzeszközökre és pénzeszköz egyenértékesekre		151 120	41 035
IV. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek változása mérleg szerint		10 007 519	16 387 652
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek január 1-én	[8]	25 351 143	8 963 492
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek december 31-én	[8]	35 358 663	25 351 143

Tardona, 2022. szeptember 30.


Vezérigazgató



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.
1132 Budapest, Váci út 30.
1133 Budapest, Váci út 116-118.
1134 Budapest, Váci út 49.

A Társaság jelenlegi jegyzett tőkéje: 2 200 000 000 Forint

A Társaság tulajdonosi szerkezete:

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

A Társaság tevékenységi köre:

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

A Társaság képviseletére jogosult:

Kis-Szölgyémi Ferenc	Vezérigazgató	Önálló képviseletre jogosult
Horváth Gábor	Más munkavállaló	Együttes képviseletre jogosult
Szűj László Csaba	Más munkavállaló	Együttes képviseletre jogosult

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy: Horváth Krisztina

Szakképesítése: IFRS Mérlegképes könyvelő.

Regisztrálási száma: 174767



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

A Társaság honlapjának címe: <https://bnref.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 a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi, illetve Timár Pál könyvvizsgáló (1188 Budapest, Táncsics Mihály utca 98/B.)

A tárgyévre vonatkozó könyvvizsgálati díj 32.100.000Ft plusz közbenső beszámoló 15.000.000Ft, a könyvvizsgáló által egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások értéke összesen 4.000.000Ft.

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

a) Elfogadás és megfelelési nyilatkozat

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

Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (továbbiakban: „EU IFRS-ek”) és a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (továbbiakban a "Számviteli törvény") az EU IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban kerültek elkészítésre. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások a Társaság első EU IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásai, ennek megfelelően az IFRS 1 alkalmazásra került. A Társaság első EU IFRS-ek szerint készített egyedi pénzügyi kimutatásai nyitómérlegének időpontja 2020. január 1. Az áttérés hatását a III. 30. megjegyzés tartalmazza.

A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásokat magyarországi közzététel céljából a Számviteli törvény előírásainak megfelelően az EU IFRS-ek alapján készítette. Ezen egyedi pénzügyi kimutatások elkészültek a Társaság még nem készítette el a Társaságot és annak leányvállalatait („Csoport”) is tartalmazó IFRS 10 előírásaival összhangban készítendő konszolidált pénzügyi kimutatások. A Társaság ennek során élt az ARC/08/2007 dokumentumban foglaltakkal, amely tartalmazza a European Commission Internal Market and Services által kibocsátott Accounting Regulatory Committee találkozájára készült úgy nevezett agenda paper értelmezést, amely bemutatja az IFRS szabályozás és a 4. valamint a 7. Irányelv kapcsolatát. A Bizottság véleménye alapján amennyiben egy társaságnak kötelező, vagy választása alapján készíti EU IFRS-eknek megfelelő egyedi pénzügyi kimutatásokat, ennek közzétételét a konszolidált pénzügyi kimutatások készítésétől és közzétételétől függetlenül megteheti.

A konszolidált pénzügyi kimutatásokba a Társaság az általa közvetlenül vagy közvetetten ellenőrzött leányvállalatokat bevonja. Az egyedi pénzügyi kimutatásokat a felhasználóknak a Csoport 2021. december 31-ével végződő üzleti évről készített konszolidált pénzügyi kimutatásaival együtt kell értelmezni, amint azok elérhetővé válnak abból a célból, hogy a Csoport vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetéről teljes képet kapjanak.

A jelen pénzügyi kimutatásokat a Társaság ügyvezetése hagyta jóvá kibocsátásra 2022. 09. 30-án.

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



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.

A pénzügyi kimutatások készítésével összefüggésben elvégzendő konkrét feladatok:

A könyvviteli zárások, egyeztetések évközi időpontjai:

1. A pénzeszközöknek a főkönyvi számlákon kimutatott értékeit minden hónapban könyvelni, és az analitikával egyeztetni kell a hónapot követő 20-ig.
2. Az egyéb gazdasági eseményeket – kivéve a 3–4. pontban foglaltakat – a könyvekben havonta kell rögzíteni és a főkönyvi számlákra is könyvelni kell. A főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával minden hónapot követően, a következő hónap végéig egyeztetni kell.
3. A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába tárgyhónap végéig kell jegyezni, az értékcsökkenést havonta el kell számolni, mind az analitikában, mind a főkönyvben és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni az eszközök értékére.
4. Az értékvesztések, a céltartalékok, monetáris tételek átértékelések nyilvántartása és a főkönyvben elszámolása csak az éves zárás keretében történik.

c) Az értékelés alapja

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

3. FUNKCIONÁLIS ÉS PREZENTÁCIÓS PÉNZNEM

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

A kimutatások ezer Forintban készülnek, ebből eredhetnek kerekítési különbözetelek melyek hatása nem materiális.

4. BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK ALKALMAZÁSA

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

A becslések és a mögöttes feltételezések felülvizsgálata folyamatos. A számviteli becslések módosításai a becslések módosításának időszakában, valamint a módosítás által érintett jövőbeli időszakokban kerülnek kimutatásra. Az II. 5. megjegyzésben található a becslési bizonytalanság és a számviteli politikák alkalmazása terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi kimutatásokban megjelent összegekre az alábbi területeken:



- Részeseések értékvesztése
- Árbevétel esetén a készütségi fok megállapítása

5. JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK

Az alábbiakban ismertetett számviteli politikák alkalmazása következetesen történt a jelen egyedi IFRS pénzügyi kimutatásokban bemutatott valamennyi időszakra és a 2020. január 1-jei nyitó pénzügyi helyzet kimutatásra vonatkozóan.

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 Társaság él az IFRS 1 D36 pontja szerinti mentesség lehetőségével és az áttérés napja előtti tranzakciók esetén nem alkalmazza az IFRIC 22 átváltásra vonatkozó előírásait. Ezt követően, a követelések és a kötelezettségek követő értékelése attól függ, hogy monetáris vagy nem monetáris tételről van-e szó. A devizaeszköz és devizaforrás változással együtt járó ügyletek esetében a főkönyvi számlán az adott devizában és forintban is kell rögzíteni a gazdasági eseményt.

Monetáris tételek

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

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

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

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



Nem monetáris tételek

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

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

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

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

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

b) Pénzügyi instrumentumok

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

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

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

i) Besorolás

A Társaság a pénzügyi eszközeit az alábbi kategóriába sorolja:

- Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezeten belül értendők.



- Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

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

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

A társaság a pénzügyi kötelezettségeit az alábbi kategóriába sorolja:

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

ii) Megjelenítés és értékelés

Amortizált bekerülési értéken értékelt eszközök

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

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

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

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

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

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

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



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

Ennek megfelelően a kamatok, valamint az amortizációs költség elszámolása az effektív kamatláb-módszerével történik.

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

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

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

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

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

Minden olyan adósságinstrumentum, amely nem teljesíti sem az amortizált bekerülési értéken történő értékelés feltételeit, sem az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken történő értékelés feltételeit, az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök közé kerül besorolásra.

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

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



Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

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

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

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

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

Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

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

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

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

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

Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

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

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



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

i) Készpénz-és számlakövetelések

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

ii) Pénzügyi eszközök értékvesztése

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

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

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

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

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

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

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

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

iii) Vevőkövetelések értékvesztése

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

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



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

iv) Kivezetés

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

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

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

c) **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 bevételként mutatja be a Társaság, majd a halasztott bevételt a kapcsolódó tárgyi eszköz értékcsökkenési leírásának arányában oldja fel.

iii) Értékcsökkenés

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

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

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

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

Telkek esetében a hasznos élettartam nem meghatározható, ezért a 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 modellt alkalmazza az immateriális eszközök értékelése során. Az immateriális javakat bekerülési értéken kell értékelni csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel. A bekerülési érték, immateriális jószág vásárlása esetén a számla szerinti ellenérték, beleértve a nem levonható ÁFÁ-t, valamint az üzembehelyezésig felmerült, a jószághoz egyedileg közvetlenül hozzákapcsolható költség, beleértve az adókat és illetékeket is.

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

- Az immateriális eszközök előállítása műszakilag kivitelezhető, hogy az felhasználásra vagy értékesítésre alkalmas lesz.
- A Társaság szándékozik az immateriális eszközt befejezni, és felhasználni vagy értékesíteni.
- A Társaság képes az immateriális eszköz felhasználására vagy értékesítésére.
- Az immateriális eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat keletkeztet.
- Megfelelő műszaki, pénzügyi és egyéb források elérhetőek a fejlesztés befejezéséhez, és az immateriális eszköz felhasználásához vagy értékesítéséhez.

A Társaság képes az immateriális eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítások megbízható mérésére.

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

ii) Követő értékelés

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



iii) Későbbi ráfordítások

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

iv) Amortizáció

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

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

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

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

v) Kivezetés

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

e) **Nem pénzügyi eszközök értékvesztése**

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

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

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

A Társaság szintjén, értékvesztési vizsgálat céljára az eszközök az eszközöknek olyan legkisebb csoportjába kerülnek összevonásra, amely a folyamatos használatból származó olyan pénzbeáramlásokat teremt, amely nagyrészt független a más eszközökből vagy eszközcsoportokból származó pénzbeáramlásoktól („pénztermelő egység” vagy „CGU”).



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

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

f) Készletek

A készletek olyan eszközök:

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

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

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

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikon kell értékelni.

A nettó realizálható érték az értékesítés és befejezés költségeivel csökkentett becsült eladási ár. A Társaság leírást jelenít meg a készletre, amennyiben a nettó realizálható érték alacsonyabb, mint a bekerülési érték. A Társaság visszairja a leírást, ha a leírást korábban kiváltó körülmény többé nem áll fenn.

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

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

A Társaság a készleteket átlagáron értékeli.

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

g) Lízing

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



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

A) A Társaság, mint lízingbeadó

A Társaság jelenleg bér munkaruhákat ad bérbe pénzügyi lízing keretében.

Operatív lízingek

Azokat a lízingeket, amelyeknél a tulajdonlással járó kockázatok és hasznok jelentős része a lízingbeadónál marad, operatív lízingként sorolja be a Társaság. Az operatív lízing keretein belül a kapott fizetéseket (a lízingbe vevőnek adott ösztönzők nélkül) a lízing futamideje alatt lineárisan az eredményben számolja el.

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

Pénzügyi lízingek

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

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

Allízing

A Társaság jelenleg nem rendelkezik allízinggel.

B) A Társaság, mint lízingbe vevő

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

Kezdeti megjelenítés és értékelés

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

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

A 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 tartozók esetén:

- gépjárművek
- takarítógépek

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

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

Követő értékelés

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

A Társaság a lízing kezdőnapja után a használatijog-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 használatijog-eszközök becsült hasznos élettartama ugyanolyan módon kerül meghatározásra, mint az ingatlanok, gépek és berendezések esetében.

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

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

Rövid futamidejű lízingek

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

Kisértékű eszközök lízingje

A Társaság döntése alapján nem jelenít meg használatijog-eszközt és lízing kötelezettséget kis értékű eszközök lízingbevétele esetében. A kísértékűnek tekintett eszközcsoporthoz újkor, eredeti egyedi beszerzési értéke jellemzően nem haladja meg a 1,5 millió forintot.

Jellemzően kísértékű 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.

Tőkeemelés esetén mindig alapítói határozatnak kell léteznie. A végrehajtott tőkeemelést be kell jelenteni a törvényes határidőn belül a Cégbíróságnak és ennek dokumentumairól egy másolatot a Számviteli feladás mellett is őrizni kell.

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 különbség.

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. Az osztalékfizetés korlátjait, jogszabályi feltételeinek teljesülését, az osztalékfizetés adóhatását a főkönyvelő köteles figyelni, aki értesíti a tulajdonost. A tulajdonosoknak fizetendő osztalékot a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatja ki a Társaság, abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok azt jóváhagyták.

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

i) Céltartalékok

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

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

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

j) Árbevétel

A Társaság főbb alaptevékenységei az építményüzemeltetés, épület karbantartás, takarítás, mosodai szolgáltatás, épülettisztítás, bértextília bérbeadás, kertészet.

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

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

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

A Társaság szerződéskötéskor értékeli a vevői szerződésben ígért árukat vagy szolgáltatásokat, és teljesítési kötelemként azonosít minden egyes, vevőnek való átadásra vonatkozó ígéretet. A bevételeket a vevői szerződésekben meghatározott ellenérték, 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 beszédett 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 beszédett összegeket (általános forgalmi adó). A kapott ellenérték lehet fix, változó vagy ezek kombinációja.

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



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

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

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

A vevőnek fizetendő ellenérték

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

Az árbevétel megjelenítése

A Társaság akkor jeleníti meg az árbevételt, amikor (vagy amint) az ígért áru vagy szolgáltatás (vagyis egy eszköz) vevőnek való átadásával kielégíti a teljesítési 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 árbevételeként 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 tevékenysége során egyes vevőinek forgalomarányos, utólagosan adott kedvezményt biztosít, amelyet árbevétel csökkentő tételként vesz figyelembe.

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



k) Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

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

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

l) Állami támogatások

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

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

Az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatások elszámolása

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

Bevételekkel kapcsolatos (működési) állami támogatások elszámolása

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

Állami támogatások visszafizetése

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

m) Nyereségadó

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

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

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

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



vagy lényegileg hatályba lépett törvények alapján. A halasztott adókövetelések és adókötelezettségek egymással szembeni beszámítására akkor kerül sor, ha jogszabályilag kikényszeríthető jog áll fenn arra vonatkozóan, hogy a tényleges adóköveteléseket beszámítsák a tényleges adókötelezettségekkel szemben.

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

6. VALÓS ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA

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

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

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

Vevőkövetelések, nem származékos ügyletekből eredő egyéb pénzügyi eszközök

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

Nem pénzügyi eszközök valós értéke

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

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

Szállítói tartozások, nem származékos ügyletekből eredő egyéb pénzügyi kötelezettségek

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



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

7. MÉG NEM ALKALMAZOTT ÚJ STANDARDOK ÉS ÉRTELMEZÉSEK

Az alább bemutatott standardok, standardmódosítások, illetve értelmezések nem kerültek alkalmazásra az egyedi pénzügyi kimutatásokban, mivel a 2021. 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.

Még nem alkalmazott standardok, standardmódosítások, illetve értelmezések:

Ingatlanok, gépek, berendezések – Használatra kész állapot előtti bevételek (az IAS 16 módosítása)

Az IAS 16 módosításai előírják, hogy az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének a rendeltetésszerű használatba hozását megelőzően keletkezett tételek értékesítéséből származó bevételeket a tételek előállítási költségeivel együtt a tárgyévi Egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban kell elszámolni, valamint a gazdálkodó egységnek a tételek előállítási költségét az IAS 2 standard alkalmazásával kell értékelnie.

A módosítás 2022. január 1-jétől hatályos, a korábbi alkalmazás megengedett.

A módosítás várhatóan nem lesz hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása, Számviteli politikák közzététele (az IAS 1 módosításai)

Az IAS 1 módosításai megkövetelik a társaságoktól, hogy a jelentős számviteli politikák helyett a lényeges számviteli politikájukra vonatkozó információkat tegyék közzé.

A módosítás 2023. január 1-jétől hatályos, a korábbi alkalmazás megengedett. Az Európai Unió befogadta.

A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

A számviteli becslések definíciója (az IAS 8 módosítása)

A módosítások bevezették a "számviteli becslések" fogalmát, és az IAS 8 egyéb módosításait is tartalmazzák, amelyek tisztázzák, hogyan kell megkülönböztetni a számviteli politikában bekövetkezett változásokat a becslésekben bekövetkezett változásoktól.

A módosítás 2023. január 1-jétől hatályos, a korábbi alkalmazás megengedett. Az Európai Unió befogadta.

A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.



COVID- 19-hez kapcsolódó bérletidíj kedvezmények

A módosítás 2020 májusában jelent meg, és annak a lehetőségét teremti meg, hogy a bérlők ne számolják el a bérletidíj kedvezményeket a lízing módosításaként, ha a kedvezmények a COVID 19 vírus közvetlen következményéből adódnak, és eleget tesznek a következő kritériumoknak:

- A felmerülő ellenérték lényegében megegyezik, vagy kevesebb, mint az eredeti ellenérték
- A bérleti díjak csökkenése 2021. június 30-án vagy azt megelőzően esedékes fizetésekhez kapcsolódik
- A bérleti díj változásán kívül egyéb jelentős változás nem történt lízingszerződés feltételeiben

A módosítás nem érinti a lízingbe adói oldalt.

A módosítás hatályos 2020 június 1-től vagy az azt követően kezdődő éves időszaktól. A korai alkalmazás megengedett, beleértve azokat a vállalkozásokat is, akiknek pénzügyi kimutatásait 2020. május 28-ig nem hagyták jóvá.

A 2021. márciusban megjelent módosítás 12 hónappal kiterjeszti a fenti kedvezményt, vagyis az akkor is alkalmazható, ha a bérleti díjak csökkentése az eredetileg 2022. június 30-án vagy azt megelőzően esedékes fizetésekhez kapcsolódik. Ezt a módosítást az Európai Unió befogadta.

A Társaság lízingszerződéseiben a COVID 19 hatására nem volt változás, így a módosításoknak nem lesz hatása a pénzügyi kimutatásokra

Hátrányos szerződések – IAS 37 standard módosítása a szerződés teljesítése érdekében felmerülő költségekről

A 2020 májusában kiadott módosítás egyértelműsíti, hogy a hátrányos szerződések teljesítésének költségei a járulékos költségek (pl. közvetlen bér- és anyagköltség), és egyéb közvetlen költségek (pl. a szerződés teljesítéséhez használt ingatlanok, gépek és berendezések értékcsökkenési leírásának) felosztása.

A módosítások a meglévő hátrányos szerződésekre és a 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályosak, a korábbi alkalmazás megengedett. Az összehasonlító adatok nem kerülnek újramegállapításra, a módosítás kumulált hatását a nyitó saját tőke módosításaként kell elszámolni. Ezt a módosítást az Európai Unió befogadta.

A Társaságnak jelenleg nincsen hátrányos szerződése, melyre hatással lehet az IAS 37 standard módosításai.

Pénzügyi instrumentumok – Az IFRS 9 pénzügyi kötelezettségek kivezetéséhez kapcsolódó módosítások

A IFRS Standardok éves javításai - 2018-2020 ciklus keretében 2020 májusában megjelent módosítás a pénzügyi kötelezettségek kivezetésével kapcsolatos szabályokat rendezi.

A pénzügyi kötelezettségek kivezetése során alkalmazott 10%-os kvantitatív teszt során amennyiben egy pénzügyi eszköz szerződéses feltételeiben bekövetkezett változásokat módosításként és nem megszűnésként számoljuk el, a felmerülő költségek és díjak a kötelezettség könyv szerinti értékét csökkentik, míg ha megszűnésként számoljuk el, akkor azok a megszűnés



nyereségének vagy veszteségének részei. A módosítás alapján az így figyelembe vehető díjak kizárólag a hitelfelvevő és a hitelező között fizetett vagy kapott díjak lehetnek, beleértve az egymás nevében fizetett vagy kapott díjakat is.

A módosítások 2022. január 1-jétől hatályosak, a korábbi alkalmazás megengedett.

A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

Pénzügyi kötelezettségek hosszú és rövid lejáratú besorolása – IAS 1 módosítás

A 2020 júliusában kiadott módosítás a pénzügyi kötelezettségek hosszú-rövid besorolásához kapcsolódó előírásokat módosítja. A gazdálkodó egység jogának, hogy a fordulónapot követő 12 hónapon túlra halassza a fizetést, lényeginek kell lennie. A besorolás nem függ annak a valószínűségétől, hogy a gazdálkodó egység gyakorolni fogja-e ezen jogát. Egy kötelezettség csak akkor lesz hosszú lejáratúként besorolható, ha a fordulónapon megfelel a hitelkovenánsoknak, még akkor is, ha azokat a fordulónapra nem kell tesztelni.

A módosításokat visszamenőlegesen kötelező lesz alkalmazni a Társaság meglévő kötelezettségeire vonatkozóan, az IAS 8 standarddal összhangban.

A módosítások 2023. január 1-jétől hatályosak, a korábbi alkalmazás megengedett. Az Európai Unió még nem fogadta be.

A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

IFRS 16 – Lízingek standard módosításai

A IFRS Standardok éves javításai - 2018-2020 ciklus keretében megjelent módosítás 2022 január 1-től hatályos, korai alkalmazás megengedett.

A standard módosítása a lízingbe adókra vonatkozik, így nem lesz hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

IAS 41 – Mezőgazdaság standard módosításai

A IFRS Standardok éves javításai - 2018-2020 ciklus keretében megjelent módosítás 2022 január 1-től hatályos, korai alkalmazás megengedett.

A standard módosítása a Társaság tevékenységéből adódóan nem lesz hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

IFRS 17 Biztosítási szerződések

Az IFRS 17 Biztosítási szerződések standard 2017 májusában jelent meg, mely 2020 júniusában kiegészítésre került. A standard a 2023. január 1-től kezdődő üzleti évekre hatályos. Az Európai Unió befogadta.

A Társaság nem rendelkezik az IFRS 17 standard hatálya alá tartozó biztosítási szerződésekkel, így a standardnak nem lesz hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosításai

A standard azon üzleti kombinációkra hatályos, amelyek esetén az akvizíció időpontja a 2022. január 1-től kezdődő üzleti években van, a korai alkalmazás megengedett.

A standard módosítása nem lesz hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

**IAS 12 Nyereségadó standard módosításai**

A módosítás 2021. májusában jelent meg. A módosítás a kezdeti megjelenítés alóli felmentés hatókörének szűkítésével tisztázza, hogy bizonyos ügyletek, pl. lízingek és leszerelési céltartalékok, esetén az átmeneti különbözetre meg kell jeleníteni halasztott adót a kezdeti megjelenítéskor.

A standard a 2023. január 1-től kezdődő üzleti évekre hatályos, a korai alkalmazás megengedett. Az Európai Unió befogadta.

A standard módosítása várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.



III. A pénzügyi kimutatások tételeihez kapcsolódó megjegyzések

1. Immateriális eszközök

a) Immateriális eszközök mozgástábla

	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Szerződés érték	Goodwill	Befejezetlen beruházás	Összesen
2020.01.01							
Bruttó érték	0	700	127 384	0	0	58 275	186 359
Halmazott értékcsökkenés	0	-545	-77 093	0	0	0	-77 638
Könyv szerinti érték 2020.01.01	0	155	50 291	0	0	58 275	108 721
Beruházás	167 464	0	31 652	0	0	0	199 116
Kivezetés	0	0	0	0	0	-12 839	-12 839
Tárgyevi értékcsökkenés	-178	-78	-29 887	0	0	0	-30 143
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték - 2020.12.31	167 286	77	52 056	0	0	45 436	264 855
2020.12.31							
Bruttó érték	167 464	700	159 036	0	0	45 436	372 636
Halmazott értékcsökkenés	-178	-623	-106 980	0	0	0	-107 781
Könyv szerinti érték 2020.12.31	167 286	77	52 056	0	0	45 436	264 855
Beruházás	0	0	33 467	0	0	128 194	161 661
Beolvadás	0	0	0	228 942	17 612	0	246 554
Kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyevi értékcsökkenés	-65 194	-77	-35 026	0	0	0	-100 297
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	102 092	0	50 497	228 942	17 612	173 630	572 773
2021.12.31							
Bruttó érték	167 464	700	192 503	228 942	17 612	173 630	780 851
Halmazott értékcsökkenés	-65 372	-700	-142 006	0	0	0	-208 078
Könyv szerinti érték 2021.12.31	102 092	0	50 497	228 942	17 612	173 630	572 773

b) Immateriális eszközök

Az immateriális javaknál a Kísérleti fejlesztés aktívált értéken mutatkozott jelentős változás 2020.12.31-én, amikor a ROBIN takarítógép fejlesztése lett aktiválva 167.464 e Ft értékben.

A ROBIN-ra 2020. évben 178 e Ft, még 2021.-ben 65.194 e Ft értékcsökkenés lett elszámolva.

Szellemi termékeknek jelentős változás az aktiválásban nem volt.

Vagyoni értékű jogoknál a bruttó érték növekedést ügyviteli szoftver beszerzése okozta.

A Társaság a tárgyévben vásárolta fel a B+N Magyarország Kft.-t majd a felvásárlást követően beolvasztotta. Ezen a tranzakción keletkezett a szerződés érték és a Goodwill.

Befejezetlen beruházás legnagyobb tétele az UV robotfejlesztés, amely jelenleg még folyamatban van, befejezetlen beruházás értéke 2021.12.31.-gyel 173.630 e Ft. A UV Robot kísérleti fejlesztésre felmerült közvetlen költségek között nem merült fel olyan, ami nem aktiválható költség lenne.

Az immateriális javak közt van határozatlan élettartamú eszköz, goodwill formájában.

**c) Selejtezés**

A bemutatott időszakokban selejtezés nem történt.

d) Értékesítés

A bemutatott időszakokban értékesítés nem történt.

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

e Forintban

	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Befejezetlen beruházás	Összesen
2020.01.01					
Bruttó érték	234 974	782 073	578 202	281 713	1 876 962
Halmazott értékcsökkenés	-35 311	-499 899	-424 705	0	-959 915
Könyv szerinti érték 2020.01.01	199 663	282 174	153 497	281 713	917 047
Beruházás	23 052	402 803	398 685	403 766	1 228 307
Kivezetés	0	-18 131	0	0	-18 131
Tárgyévi értékcsökkenés	-16 941	-186 619	-369 821	0	-573 382
Átsorolás	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték - 2020.12.31	205 774	480 227	182 362	685 479	1 553 841
2020.12.31					
Bruttó érték	258 026	1 155 079	976 597	685 479	3 075 181
Halmazott értékcsökkenés	-52 252	-674 852	-794 235	0	-1 521 339
Könyv szerinti érték 2020.12.31	205 774	480 227	182 362	685 479	1 553 841
Beruházás	167 194	339 487	353 079	0	859 760
Beolvadás	41	1 756	734		2 531
Kivezetés	0	-1 299	-943	-63 570	-65 812
Tárgyévi értékcsökkenés	-26 780	-207 972	-265 758	0	-500 511
Átsorolás	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	346 228	612 199	269 474	621 908	1 849 810
2021.12.31					
Bruttó érték	425 261	1 488 626	1 327 345	621 908	3 863 141
Halmazott értékcsökkenés	-79 033	-876 427	-1 057 871	0	-2 013 332
Könyv szerinti érték 2021.12.31	346 228	612 199	269 474	621 908	1 849 810

a) Ingatlanok

2020. évben a Társaság Tardonán új ingatlant vásárolt, amely egyben a székhelye is lett, ennek értéke jelenik meg növekedésként.

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

b) Műszaki gépek, berendezések, járművek

2020. évben 402.803 e Ft növekedés mellett 18.131 e Ft csökkenés történt, melyből 16.896 e Ft értékesítés és 1.235 e Ft selejtezés volt.

2021.évben 341.244 e Ft növekedés mellett 1.299 e Ft kivezetés (értékesítés) volt.

c) Egyéb gépek, berendezések, járművek

2020. évben 533.088 e Ft növekedés mellett kivezetés nem történt.



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

d) Befejezetlen beruházások

2020. évben 403.769 e Ft növekedés történt, még 2021. évben 63.574 e Ft csökkenés, amely az átsorolásban került bemutatásra.

e) Selejtezés

A mozgás tábla bemutatása alapján 2020.évben 1.235 e Ft selejtezés történt a Társaságnál, még 2021. évben nem történt selejtezés.

f) Értékesítés

A mozgás tábla bemutatása alapján 2020.évben 16.896 e Ft még 2021. évben 2.242 e Ft értékesítés történt a Társaságnál.

g) Eszközhöz kapcsolódó támogatás

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

A Társaság tárgyi eszközeit nem terheli jelzálogjog.

h) Ingatlanok, gépek és berendezések hasznos élettartamának és maradványértékének becslése – érzékenység vizsgálat

	<i>e Forintban</i>	
	2021.12.31	2020.12.31
Hasznos élettartam érzékenység vizsgálat		
Meghatározott élettartamú eszközök lízingelt eszközök nélkül		
- záró bruttó értéke	4 626 380	3 447 817
- záró könyv szerinti értéke	2 404 970	1 818 696
- tárgyévben elszámolt értékcsöl	600 808	603 525
10 %kal hosszabb hasznos élettartamot feltételezve		
Eredmény hatás	60 081	60 352

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



3. Részesedések

Megnevezés		Egyenleg 2020.		Egyenleg 2021.		e Forintban
		01. 01.	Növekedés	01. 01.	Növekedés	12. 31.
B+N Referencia Mosoda Zrt.	Magyarország	1 670 000	0	1 670 000	0	1 670 000
PFM Zrt.	Magyarország	900 000	0	900 000	0	900 000
B+N Referencia Security Zrt.	Magyarország	3 000	0	3 000	0	3 000
Nyírségi Patyolat Zrt.	Magyarország	0	784 986	784 986	0	784 986
Referencia Cafe Kft.	Magyarország	0	1 800	1 800	0	1 800
Airport Service Budapest Zrt.	Magyarország	0	0	0	0	0
E-Tak Monitoring Kft.	Magyarország	0	0	0	84 700	84 700
Referencia Kapu Kft.	Magyarország	0	0	0	1 200	1 200
B+N Czech Republic Facility Services S.R.O.	Csehország	0	0	0	5 802 072	5 802 072
B+N Správa Budov S.R.O.	Csehország	0	0	0	1 580 373	1 580 373
B+N Slovakia Facility Services spol. s r.o.	Szlovákia	0	0	0	2 174 084	2 174 084
B+N Facility Services S.R.L.	Románia	0	0	0	2 838 032	2 838 032
B+N SL Facility Services, storitve in trgovina, d.o.o.	Szlovénia	0	0	0	1 953 370	1 953 370
Összesen:		2 573 000	786 786	3 359 786	14 433 831	17 793 617

A vállalkozások tulajdoni hányadának bemutatása	2020.01.01	2020.12.31	2021.12.31	Fő tevékenység
B+N Referencia Mosoda Zrt.	100%	100%	100%	Textil, szörme mosása, tisztítása
PFM Zrt.	100%	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Security Zrt.	100%	100%	100%	Személybiztonsági tevékenység
Nyírségi Patyolat Zrt.	0%	100%	100%	Textil, szörme mosása, tisztítása
Referencia Cafe Kft.	0%	60%	60%	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
Airport Service Budapest Zrt.	33%	33%	33%	Személybiztonsági tevékenység
E-Tak Monitoring Kft.	0%	0%	50%	Általános épülettakarítás
Referencia Kapu Kft.	100%	100%	100%	Egyéb m.n.s. gép, berendezés nagykereskedelme
B+N Czech Republic Facility Services S.R.O.	0%	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Správa Budov S.R.O. *	0%	0%	17%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Slovakia Facility Services spol. s r.o.	0%	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Facility Services S.R.L.	0%	0%	100%	biztonsági őrzés
B+N SL Facility Services, storitve in trgovina, d.o.o.	0%	0%	100%	takarítás, ingatlan üzemeltetés

* B+N Správa Budov többségi tulajdonosa a B+N Czech Republic így közvetve és közvetlenül 100%-ban B+N Referencia Zrt tulajdona

A Vállalatcsoport tárgyév végén az anyavállalaton kívül 13 társaságból állt. Az anyacég a B+N Referencia Zrt., amely 2011 -ben a B+N Referencia Kft-ből jött létre átalakulással. 2012.08.01.től a B+N Referencia Security Kft. 100%-os tulajdonosa. Az anyacég 2017.01.12.-én megvásárolta a Referencia Mosodák Zrt 100%-os tulajdonrészét (Miskolci Patyolat Zrt.), amelybe beolvadt a szintén 2017-ben megvásárolt Szervízcentrál Kft és a MEM cégcsoport. A vásárlással 100%-os tulajdonában kerültek a Referencia Mosodák Zrt. leányvállalatai az MP Mosoda Projekt Kft, amely később a B+N Referencia Zrt 60%-os tulajdonosa lett Referencia Cafe Kft néven, valamint a Textillogisztika Kft. a B+N Referencia Zrt 100%-os tulajdonosa lett Referencia Kapu Kft néven.

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

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

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



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

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

2021.05.10.-én megvásárolta az E-Tak Kft 50%-os tulajdoni hányadát.

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

A Társaság részesedéseit értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken értékeli. Az IFRS-ekre való áttérést megelőző időszakban felvásárolt leányvállalatok esetében az IFRS nyitómérlegben a magyar számvitel szerinti könyvszerinti értéket vesszük alapul az IFRS1 adta lehetőséggel élve.

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

4. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

			<i>e Forintban</i>
Egyéb befektetett eszközök	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Leányvállalattal szembeni követelés	2 876 052	1 384 725	618 725
Kaució, ajánlati biztosíték	798 956	592 638	211 427
Lízing követelés	208 601	178 796	235 782
Egyéb befektetett eszközök összesen	3 883 609	2 156 159	1 065 935

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

Kaució, ajánlati biztosíték között az ajánlati biztosítékok és bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciók jelennek meg, amelyek jellemzően hosszútávú tételek.

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



5. Készletek

	<i>e Forintban</i>		
Egyenleg	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Anyagok	504 684	420 425	158 248
Áruk	1 436 197	320 006	528 567
Összesen:	1 940 881	740 431	686 815

A készleteknél, azon belül a vásárolt áruknál a B+N Referencia Zrt 2021-ben elszámolt 19.667 e Ft értékvesztést, amelynek oka, hogy a pandémia alatt hiánycikként beszerezett maszkok ára lecsökkent.

A korábbi időszakban nem merült fel olyan körülmény mely miatt a Társaság értékvesztés elszámolását látta volna szükségesnek a készletek esetében.

6. Vevőkövetelések

	<i>e Forintban</i>		
Vevő követelések könyv szerinti értéke	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Vevőkövetelések külső felektől	13 152 760	11 003 284	6 399 976
Elszámolt értékvesztés független felekkel szembeni követelésekre	-254 840	-138 880	-53 753
Vevőkövetelések leányvállalatoktól	242 495	146 910	224 731
Vevőkövetelések más kapcsolt felektől	1 242 820	728 830	39 215
Elszámolt értékvesztés kapcsolt felekkel szembeni követelésekre	-219 431	0	0
Összesen	14 163 803	11 740 144	6 610 169

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

A Társaság vevőinek körét köz- és magánszférába tartozó partnerek alkotják. A 2021 évi záró vevőkövetelés állományának 42%-a négy jelentős vevőnkkel szemben áll fenn, akik a közszférában működnek. Ezen vevők esetében a Társaság hitelezési veszteségre nem számít. Nincs olyan egyedi vevő, akinek részaránya év végén meghaladná a 20 %-ot.

A vevőkövetelések leányvállalatoktól és kapcsolt felektől növekedését az Airport Services Zrt okozta, az Airport Services Zrt bár 2021-ben folyamatosan felhalmozott tartozásának egy jelentős részét rendezte, még így is 219.431 e Ft értékvesztést kellett az IFRS számviteli politika szerint elszámolni. A vevőkövetelések leányvállalatoktól és kapcsolt felektől növekedés az Airport Services Zrt.-hez kapcsolódik. Az IFRS számviteli politikával összhangban az éven túli tételekre 219.431e Ft értékvesztést számolt el a Társaság.

A Társaság értékvesztés célmátrixának bemutatása

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



A kalkuláció alapja a Vevőkövetelések korosítva a számla keltéhez viszonyítva, illetve a megelőző két év tekintetében elvégzett hitelezési veszteség vizsgálat az egyes korcsoportok tekintetében. A különböző korcsoportokra vetített veszteség mértéke 360 napnál fiatalabb követelések esetében marginális. A 360 napnál régebbi követelésekre 100% értékvesztést képzünk.

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

	e Forintban				
Korosított egyenleg	0-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	>360 nap
2021.12.31-én					
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,00%	0,00%	0,02%	0,03%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	13 849 134	0	84 070	230 677	474 194
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyintézetrel szemben	0	0	0	0	42 488
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	7 632 727	0	0	0	0
Értékvesztés	1	0	16	61	516 681
2020.12.31-én					
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,02%	1,70%	3,06%	7,76%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	10 721 731	478 395	333 284	246 612	99 002
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyintézetrel szemben	0	0	0	0	42 488
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	639 462	0	0	0	0
Értékvesztés	2 410	8 144	10 198	19 126	141 490
2020.01.01-én					
Becsült hitelezési veszteség (%)	0,07%	2,80%	5,08%	12,26%	100,00%
Vevőkövetelések értéke (értékvesztés előtt)	6 413 940	39 097	59 215	121 155	30 515
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott követelés pénzügyintézetrel szemben	0	0	0	0	42 488
Szerződéses eszközök értéke (értékvesztés előtt)	0	0	0	0	0
Értékvesztés	4 282	1 093	3 005	14 856	73 003

7. Egyéb pénzügyi követelések és egyéb forgóeszközök

	e Forintban		
Egyéb pénzügyi követelések	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 643 174	1 857 396	434 013
Adott kaució, óvadék, letét	1 859 983	22 838	21 338
Lízingkövetelés	270 200	263 857	277 843
Adott rövid lejáratú kölcsön	101 630	90 948	297 163
Átváltoztatható kötvény	-	-	-
Tulajdonossal szembeni követelés	1 501 000	-	-
Egyéb követelések	1 036 477	993 587	755 226
Ebből leányvállalatokkal szembeni	29 000	253 207	80 000
Ebből közös vezetésű vállalatokkal szembeni			
Ebből kapcsolt felekkel szembeni	659 690	575 690	560 690
Egyéb pénzügyi követelések összesen	11 412 464	3 228 626	1 785 583

A bevételek aktív időbeli elhatárolása a már teljesített, de még nem számlázott szolgáltatások, illetve nem jelentős összegben az elhatárolt kamatbevételek összege szerepel. A korábbi évekhez viszonyított szignifikáns növekedés elsősorban a 2021-ben megvalósított, befejezett projekt jellegű építési szolgáltatásokhoz kapcsolódik, valamint a Társaság tevékenység dinamikus és folyamatos növekedéséből adódott.

Az Adott kaució, óvadék, letét 2021 évre történő jelentős növekedése a 13,2 milliárdos kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó SWAP kamatláb csere ügylethez kapcsolódó banki letétből adódik.



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

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

A tulajdonossal szembeni követelések soron a tulajdonosnak nyújtott kölcsön jelenik meg, amely várhatóan osztalékból kerül rendezésre.

	e Forintban		
Egyéb forgóeszközök	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Beruházásokra adott előlegek	2 903	54 237	164
Készletekre adott előlegek	255 323	255 472	74 316
Szolgáltatásokra adott előlegek	4 028 428	201 084	284 339
Munkavállalókkal szembeni követelések	20 555	22 755	24 442
Adó követelések (kivéve nyereségadó)	44 542	40 142	556 512
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások	942 805	614 769	42 075
Egyéb forgóeszközök	37 485	510	369
Egyéb forgóeszközök összesen	5 332 041	1 188 969	982 217

A szolgáltatásokra adott előlegek szignifikáns növekedését a projekt jellegű szolgáltatásokba bevont alvállalkozók állományának növekedése indukálja.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásnak 2020 és 2021 évi jelentős növekedése az MRP juttatás elszámolásából ered.

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.

	e Forintban		
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénztár, csekkek	102	35 870	49 507
Bankbetétek	35 779 241	25 315 273	8 913 985
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	35 779 343	25 351 143	8 963 492
Cash-pool kötelezettség	-420 680	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek a cash-flow kimutatásban	35 358 663	25 351 143	8 963 492

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

				e Forintban
Saját tőke változás kimutatás	Megj.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Saját tőke
Egyenleg 2020.01.01		2 200 000	4 038 589	6 238 589
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	0	-1 940 000	-1 940 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	0	-7 126 878	-7 126 878
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		0	12 711 335	12 711 335
Egyenleg 2020.12.31		2 200 000	7 683 046	9 883 046
Beolvadás	[9b]	0	285 045	285 045
Tulajdonosnak járó osztalék	[9b]	0	-2 800 000	-2 800 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	[9b]	0	-1 911 000	-1 911 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem		0	19 115 046	19 115 046
Egyenleg 2021.12.31		2 200 000	22 372 137	24 572 137

a. Jegyzett tőke

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

b. Eredménytartalék

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

Tulajdonossal tulajdonosi minőségben folytatott tranzakciók értéke 2020 évben 9.066.878 e Ft, még 2021-ben ez az érték 4.711.000 e Ft.

Ebből osztalékként 2020 évben 1 940 000 e Ft, illetve 2021 évben 2 800 000 e Ft került megállapításra.

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



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

Lízing

	e Forintban		
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	3 301 371	3 177 161	1 087 892
Összesen	3 301 371	3 177 161	1 087 892

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

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

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek

Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Tartozások kötvénykibocsátásból	21 172 101	8 861 070	8 733 711
Átváltoztatható kötvények	1 100 000	983 200	-
Szállítóktól garanciális kötelezettségként viszatartott összeg	35 470	10 853	-
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt CCIRS ügyletből származó kötelezettség	2 569 401	-	-
Összesen	24 876 972	9 855 123	8 733 711

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	e Forintban		
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Kötvényjegyzés prémiuma	2 172 385	1 031 077	1 144 052
Összesen	2 172 385	1 031 077	1 144 052

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 tevékenységből 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.



e Forintban								
	Újleti tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzügyi nem járó kötelezettségek	Befektetési tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	Pénzügyi tevékenységből származó cash flow-t érintő változások	Kötvény kibocsátásból befolyt összegek	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére forrást összegek	Egyéb	Záró egyenleg
	2020.01.01							2020.12.31
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek	90 530	81 447				-52 000		119 977
Lízing kötelezettségek	1 524 112	2 547 376				-49 191		4 022 298
Kötvények	9 877 763		14 383		1 100 000			10 875 347
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	4 085 122	3 120 889				-291 376		6 914 635
- Pénzeszközök	8 963 492	17 117 652		-730 000				25 351 143
- Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	1 538 361	1 566 230						3 104 592
- Lízing követelések	513 625	-46 090						442 653
- Egyéb pénzügyi követelések	7 429 700	6 204 705						13 577 685
Nettó adóssághallomány	2 842 611	16 117 865	14 383	-130 000	1 100 000	-392 567		-20 543 816

Fizetett osztalék

-8 652 752

Pénzügyi tevékenységre fordított nettó cash flow

-1 605 119

e Forintban								
	Újleti tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzügyi nem járó kötelezettségek	Befektetési tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	Pénzügyi tevékenységből származó cash flow-t érintő változások	Kötvény kibocsátásból befolyt összegek	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Egyéb	Záró egyenleg
	2021.01.01							2021.12.31
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek	119 977	531 034	0	-56 786	0	0	0	594 225
Lízing kötelezettségek	4 022 298	0	651 740	0	0	-102 023	0	4 572 015
Kötvények	10 875 347	0	2 938 541	0	13 200 000	0	0	27 013 888
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	6 914 635	10 837 211	0	0	0	-290 380	0	17 461 465
- Pénzeszközök	25 351 143	24 917 616	0	-14 489 417	0	0	0	35 779 343
- Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	3 104 592	1 804 426	0	0	0	0	0	4 909 018
- Lízing követelések	442 653	36 148	0	0	0	0	0	478 801
- Egyéb pénzügyi követelések	13 577 685	10 377 572	0	0	0	0	0	24 072 057
Nettó adóssághallomány	-20 543 816	-25 767 517	3 590 281	14 432 631	13 200 000	-392 403	0	-15 592 625

Fizetett osztalék

-2 182 353

Pénzügyi tevékenységre fordított nettó cash flow

10 625 244

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 használja fel.

Első alkalommal a 2019 december 18-án megtartott zártkörű aukción a 10 000 000 e Ft nominál értékű kibocsátandó kötvényeket 9 868 750 e Ft értékben jegyezték a meghívott résztvevők. A kötvények jegyzett értékét 2019 december 20-án a Társaság rendelkezésére bocsátották a kötvényt jegyző résztvevők. Ezt követően 2020 március 20-án a „B+N 2031/A” Kötvények regisztrációra kerültek a Budapesti Értéktőzsde XBond multilaterális kereskedési rendszerében.

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

Ezt követően a 2021 június 22-én megtartott nyilvános aukción a 13 200 000 e Ft nominál értékű kibocsátandó kötvényeket 13 199 634 e Ft értékben jegyezték a résztvevők. A kötvények jegyzett

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezeten belül értendők.



értékét 2021 június 24-én a Társaság rendelkezésére bocsátották a kötvényt jegyző résztvevők. Ezt követően 2021 szeptember 24-én a „B+N 2031/A” Kötvények regisztrációra kerültek a Budapesti Értéktőzsde XBond multilaterális kereskedési rendszerében.

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

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

Az alábbi táblázat mutatja a főbb paramétereket:

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

11. Céltartalékok

e Forintban

Céltartalék	Várható kötelezettségekre - éven belüli	Várható kötelezettségekre - éven túli
Egyenleg 2020.01.01	0	25 000
Képzés	0	0
Feloldás	0	0
Felhasználás	0	0
Egyenleg 2020.12.31	0	25 000
Képzés	0	0
Feloldás	0	-25 000
Felhasználás	0	0
Egyenleg 2021.12.31	0	0

Az Airport Services Zrt megvásárlásával kapcsolatos függő vételár kapcsán a vállalat korábban céltartalékot képzett, mely 2021-ben feloldásra került, mivel nem teljesültek a fizetési feltételek.



A Társaság az építőipari tevékenységhez kapcsolódó garanciális céltartalék képzését nem tartja indokoltnak. A tevékenységből eredő esetleges garanciális kötelezettségek fedezetéül biztosítással rendelkezik.

12. Rövid lejáratú lízing kötelezettségek

	<i>e Forintban</i>		
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	1 270 644	845 137	436 220
Összesen	1 270 644	845 137	436 220

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

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

13. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek

	<i>e Forintban</i>		
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Osztalék kötelezettség	3 557 564	647 917	233 792
Rövid lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól	674 003	5 522	0
Cash pool kötelezettség leányvállalatokkal szemben	420 680	0	0
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség	1 747	76 668	52 000
Ebből leányvállalattal szemben	1 200	56 786	42 000
Összesen	4 653 994	730 107	285 792

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

14. Szállítók

	<i>e Forintban</i>		
Kötelezettségek szállítók felé	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Kötelezettségek külső felekkel szemben	13 194 782	6 231 542	3 856 405
Kötelezettségek leányvállalatokkal szemben	171 445	62 111	33 455
Összesen	13 366 227	6 293 653	3 889 860

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

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



15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	e Forintban		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Vevőktől kapott előlegek	13 130 657	12 776 086	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 231 818	1 273 010	444 296
Egyéb adó jellegű kötelezettségek	6 239 262	6 707 058	1 933 313
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	1 191 339	847 415	906 150
Bérfelrakások	731 656	255 019	150 679
Kapott állami támogatás előleg	110 493	110 493	15 019
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	99 929	-335	0
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	9 547	532	928
Összesen	28 744 701	21 969 278	3 450 385

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

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

A kapott állami támogatások előlege az alábbi pályázatokhoz kapcsolódnak:

Munkahelyi képzések támogatása	15.000 e Ft
UV Robot fejlesztés támogatása	95.000 e Ft

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

A Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 2021. évi jelentős növekedése a folyamatban lévő beruházási projektek áthúzódó alvállalkozói teljesítésekből adódik.

16. Szerződéses egyenlegek

	e Forintban	
Szerződéses egyenlegek	Szerződéses követelések	Szerződéses kötelezettségek
2020.01.01	0	0
csökkenés		
növekedés	639 462	341
2020.12.31	639 462	341
csökkenés	639 292	341
növekedés	7 632 557	470 361
2021.12.31	7 632 727	470 361



Az építési szerelési szolgáltatások bevételeit a vevővel közösen egyeztetve időszakosan számlázza a Társaság. A szerződéses követelések olyan projekt feladatokból erednek melyek 2021 év végén folyamatban voltak és befejezésük, számlázásuk 12 hónapon belül várható. A táblázatban szereplő összeg a vevő által elismert, évvégén fennálló készütségi fok mértékig terjedő, év végén még nem számlázott teljesítmények értéke.

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

A szerződéses követelésekre a vevők fizetőképességére való tekintettel értékvesztést nem számoltunk el 2021 év végén.

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

A Szerződéses eszközök készütségi foka meghatározásának hatása

	e Forintban
Folyamatban lévő projektek átlagos készütségi fokának érzékenysége	2021.12.31
Folyamatban lévő projektek készütségi fokkal arányos teljesítési értéke	36 684 462
Szerződéses eszközök értéke	7 632 727
Folyamatban lévő projektek átlagos készütségi foka	58%
Az átlagos készütségi fok 1%-kal eltérő megállapításának hatása	627 195

17. Lízingek

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

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

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

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

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

Az IFRS-ek első alkalmazásakor a Társaság csak azokat a szerződéseket vette fel használati jog eszközként és kötelezettségként, melyek az áttérés időpontjától számítva még legalább 12 hónapig érvényben voltak. Az ily módon rövidtávúnak minősülő bérleti és lízing díjak összege az egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyagjellegű ráfordítás során jelenik meg.

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezeten belül értendők.



AZ IFRS16 C10 részében meghatározott opciók közül az alábbi lehetőséggel élt:

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

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

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

Az IFRS-ek első alkalmazásakor a Társaság a lízing kötelezettségek felvétele során átlagosan 2,37% piaci kamattal számolt.

A lízingekkel kapcsolatos közzétételeket az alábbi táblák tartalmazzák.

a. Használatijog-eszközök

	e Forint		
Használati jog eszközök	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek
Bekerülési érték			
Egyenleg 2020.01.01.-jén	764 135	0	759 978
Növekedés	2 333 788	2 147	706 262
Csökkenés (Kivezetés)			
Egyenleg 2020.12.31.-én	3 097 923	2 147	1 466 240
Növekedés	375 106	33 660	1 075 448
Csökkenés (Kivezetés)			64 449
Egyenleg 2021.12.31.-én	3 473 029	35 807	2 477 240
Értékcsökkenés			
Egyenleg 2020.01.01.-jén	0	0	0
Időszaki értékcsökkenés	271 989	341	341 310
Kivezetés			
Egyenleg 2020.12.31.-én	271 989	341	341 310
Időszaki értékcsökkenés	584 156	2 492	555 634
Kivezetés			63 712
Egyenleg 2021.12.31.-én	856 145	2 833	833 232
Könyv szerinti érték			
Egyenleg 2020.01.01.-én	764 135	0	759 978
Egyenleg 2020.12.31.-én	2 825 934	1 805	1 124 930
Egyenleg 2021.12.31.-én	2 616 884	32 974	1 644 008

	e Forintban		
Használati jog eszköz kategóriák	Nyitó egyenleg	Záró/Nyitó egyenleg	Záró egyenleg
	2020.01.01	2020.12.31 / 2021/01.01	2021.12.31
Ingatlanok	764 135	2 825 934	2 616 884
Takarítógépek	0	1 805	32 974
Járművek	759 978	1 124 930	1 644 008
Összesen	1 524 112	3 952 669	4 293 866

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.

Használati jog eszköz kategóriák	Növekedés			Csökkenés			Záró egyenleg
	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Újraértékelés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	
	2020.01.01						2020.12.31
Ingatlanok	764 135	2 333 788					3 097 923
Takarítógépek	0	2 147					2 147
Járművek	759 978	706 262					1 466 240
Összesen	1 524 112	3 042 197	0	0	0	0	4 566 310

Használati jog eszköz kategóriák (értékszőkenés)	Növekedés			Csökkenés			Záró egyenleg
	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékszőkenés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	
	2020.01.01						2020.12.31
Ingatlanok	0		271 989				271 989
Takarítógépek	0		341				341
Járművek	0		341 310				341 310
Összesen	0	0	613 641	0	0	0	613 641

Használati jog eszköz kategóriák	Növekedés			Csökkenés			Záró egyenleg
	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Újraértékelés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	
	2021.01.01						2021.12.31
Ingatlanok	3 097 923	374 488	618				3 473 029
Takarítógépek	2 147	33 660					35 807
Járművek	1 466 240	1 050 368	25 081		679	63 423	2 477 240
Összesen	4 566 310	1 458 516	25 699	0	679	63 423	5 986 076

Használati jog eszköz kategóriák (értékszőkenés)	Növekedés			Csökkenés			Záró egyenleg
	Nyitó egyenleg	Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékszőkenés	Módosítások	Újraértékelés	Módosítások	
	2021.01.01						2021.12.31
Ingatlanok	271 989		584 156				856 145
Takarítógépek	341		2 492				2 833
Járművek	341 310		555 634		720	63 423	833 232
Összesen	613 641	0	1 142 281	0	720	63 423	1 692 210

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.

**b. Lízing kötelezettségek**

	e Forintban		
Lejárat elemzés – Szerződés szerinti diszkontálatlan cash flow-k	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
1 éven belül	1 364 893	929 312	466 948
1-5 év	2 998 822	2 728 474	1 123 266
5 éven túl	461 742	614 891	2 557
Diszkontálatlan lízing kötelezettségek összesen december 31-én	4 825 457	4 272 677	1 592 771
Pénzügyi helyzet kimutatásban szereplő lízing kötelezettségek december 31-én			
Rövid lejáratú	1 270 644	845 137	436 220
Hosszú lejáratú	3 301 371	3 177 161	1 087 892

c. Lízingkötelezettségek kamata

A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás 2021.évben 356.127 e Ft, 2020. évben 49.191 e Ft.

d. Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések

	e Forintban	
Kisértékű és rövid lejáratú lízingek	2021	2020
Gépjármű bérlet (rövidtávú)	64 878	73 657
Egyéb eszközök, helyiségek bérlete	169 964	106 362
Összesen	234 842	180 019

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

**18. 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:

Tényleges adókulcs	2021.01.01- 2021.12.31	2020.01.01-2020.12.31
Társasági adó	9%	9%
Helyi iparűzési adó	0,2 - 2%	0 - 2%
Innovációs járulék	0,3%	0,3%

a) Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó

Az egyedi pénzügyi kimutatásokban az időszaki eredményben megjelenített nyereségadó a 2020. december 31-én és 2021. december 31-én végződő üzleti évben az alábbi elemekből tevődik össze:

		<i>e Forintban</i>	
Tényleges adókulcs	2021.01.01-2021.12.31	2020.01.01-2020.12.31	
Társasági adó	9%	9%	
Helyi iparűzési adó	0,2 - 2%		
Innovációs járulék	0,3%	0,3%	
Időszaki eredményben elszámolt adó	2021.12.31	2020.12.31	
Tényleges adó			
Adott év	1 903 519	1 265 947	
Eltérő adóalapok, adókulcsok hatása	1 243 943	528 358	
Előző évi módosítások	-1 267	18 311	
Tényleges adó összesen	3 146 195	1 812 616	
Halasztott adórátfordítás / (-bevétel)			
Átmeneti különbségek keletkezése és visszafordulása	-34 120	-7 239	
Halasztott adó összesen	-34 120	-7 239	
Nyereségadó összesen:	3 112 074	1 805 377	



b) Effektív adókulcs levezetés

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

e Forintban				
Effektív adókulcs levezetése	2021.12.31		2020.12.31	
	%	Összeg	%	Összeg
Időszak eredménye		19 115 046		12 711 335
Nyereségadó ráfordítás		3 112 075		1 805 376
Adózás előtti eredmény		22 227 120		14 516 711
A Társaság nyereségadókulcsával számított elvárt nyereségadó	9%	2 000 441	9%	1 306 504
Egyéb nyereségadók		1 131 988		480 806
Nem levonható ráfordítások		9 677		6 328
Adómentes bevételek		0		-15 300
Egyéb permanens különbségek		-28 765		8 727
Előző évek módosításai		-1 267		18 311
Összesen	14%	3 112 075	12%	1 805 376

c) Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek

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

e Forintban									
Megjelenített halasztott adókövetelések és adókötelezettségek	2021.12.31			2020.12.31			2020.01.01		
	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó
Immateriális eszközök	0	-119	-119	13 662	0	13 662	13 692	0	13 692
Ingatlanok, gépek, berendezések	59 265	0	59 265	86 161	0	86 161	85 471	0	85 471
Használati-jog-eszközök	0	0	0	0	-355 740	-355 740	0	-137 170	-137 170
Részesedések	0	0	0	88 488	0	88 488	63 000	0	63 000
Egyéb befektetett eszközök	0	0	0	0	-69 429	-69 429	0	-40 249	-40 249
Készletek	0	0	0	23 022	0	23 022	6 688	0	6 688
Vevőkövetelések	30 185	0	30 185	18 415	0	18 415	4 838	0	4 838
Egyéb pénzügyi követelések	0	0	0	7 288	0	7 288	0	-23 987	-23 987
Szerződéses eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb forgóeszközök	0	0	0	0	-67 407	-67 407	0	-1 618	-1 618
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0	-9 707	-9 707	0	-11 001	-11 001
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	0	0	0	285 944	0	285 944	97 910	0	97 910
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	2 250	0	2 250	2 250	0	2 250
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	0	0	0	76 062	0	76 062	39 260	0	39 260
Szállítók	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szerződéses kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 019	0	13 019	0	-240	-240	0	-7 554	-7 554
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beolvadás révén megjelenített átvihető veszteség	3 942	0	3 942	0	0	0	0	0	0
Áttérítési különbözet halasztott adó hatása	26 598	0	26 598	0	0	0	0	0	0
Adókövetelések/Adókötelezettségek összevezetése előtt	133 009	-119	132 891	601 293	-502 523	98 770	313 110	-211 579	91 531
Összevetés	-119	119	0	-502 523	502 523	0	-221 579	221 579	0
Nettó adókövetelés/adókötelezettség	132 891	0	132 891	98 770	0	98 770	91 531	0	91 531

e Forintban	
Megjelenített halasztott adókövetelések és adókötelezettségek várható megtérülése	2021.12.31
Éven belül	60 326
Éven túl	72 564
Összesen	132 891

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



19. Pénzügyi instrumentumok

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

Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke kategóriánként	Könyv szerinti érték		
	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	35 779 343	25 351 143	8 963 492
Vevőkövetelések	14 163 803	11 740 144	6 610 169
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	270 200	263 857	264 383
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	11 142 263	2 964 769	1 521 200
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	208 601	178 796	224 360
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	61 564 210	40 498 709	17 583 604
Szállítói kötelezettségek	13 366 227	6 293 653	3 889 860
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 653 994	730 107	285 792
Hosszú lejáratú tartozások kötvény kibocsátásból	22 272 102	9 961 070	8 733 711
Hosszú lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól	35 470	10 853	0
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	40 327 793	16 995 682	12 909 363
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Kereskedési célú CCIRS ügylet	2 569 401	0	0
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	2 569 401	0	0

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.

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.

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



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:

Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke kategóriánként	Könyv szerinti érték		
	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	35 779 343	25 351 143	8 963 492
Vevőkövetelések	14 163 803	11 740 144	6 610 169
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	270 200	263 857	264 383
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	11 142 263	2 964 769	1 521 200
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	208 601	178 796	224 360
Amortizált bekerülési értéken értékelte pénzügyi eszközök összesen	61 564 210	40 498 709	17 583 604
Szállítói kötelezettségek	13 366 227	6 293 653	3 889 860
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 653 994	730 107	285 792
Hosszú lejáratú tartozások kötvény kibocsátásból	22 272 102	9 961 070	8 733 711
Hosszú lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól	35 470	10 853	0
Amortizált bekerülési értéken értékelte pénzügyi kötelezettségek összesen	40 327 793	16 995 682	12 909 363
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Kereskedési célú CCIRS ügylet	2 569 401	0	0
Eredménnyel szemben valós értéken értékelte pénzügyi kötelezettségek összesen	2 569 401	0	0

Behajtási politika

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

Követelések minősítése, értékvesztés

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

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

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

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



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

	e Forintban	
Pénzügyi eszközök értékvesztés állományának alakulása	2021	2020
Nyitó állomány	181 367	96 240
Tárgyévi képzés	411 232	117 110
Tárgyévi visszairás	-91 923	-31 983
Beolvadás	16 083	0
Záró állomány, amelyből	516 759	181 367
Vevőköveteléshez kapcsolódó:	474 272	138 880
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzügyi intézettel szemben	42 488	42 488

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

A vevőkövetelések nincsenek biztosítékkal fedezve.

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

Pénzügyi intézet neve	Rating	Type
Raiffeisen Bank	Baa3	Moody's
MKB Bank	Baa2	Moody's
Takarékbank	BB	S&P
FHB Bank	N/A	
Unicredit Bank	A1	Moody's

Likviditási kockázat

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

A likviditási kockázat kezelése

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

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



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

Művelet	Könyv szerinti érték	Szerződéses pénzáramok összesen	Szerződéses pénzáramok				
			0-3 hónap között	3-12 hónap között	1-3 év között	3-5 év között	5 éven túl
2021.12.31.							
Szállítói kötelezettségek	13 366 227	-13 338 812	-13 278 959	-59 853			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	22 307 571	-29 223 470		-752 000	-4 289 470	-7 130 750	-17 051 250
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 653 994	-4 653 994		-4 653 994			
Kereskedési célú CCIRS ügylet							
Outflow	2 569 401	-15 287 458		-221 557	-2 174 032	-3 821 864	-9 070 004
Inflow		16 203 000		462 000	2 574 000	4 050 750	9 116 250
Utáng kötelezettségek	4 572 015	-4 825 457	-356 766	-1 008 127	-2 054 843	-943 979	-461 742
2020.12.31.							
Szállítói kötelezettségek	6 293 653	-6 293 653	-6 293 653				
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	9 971 923	-13 285 853		-290 000	-1 690 853	-580 000	-10 725 000
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0		0			
Utáng kötelezettségek	8 811 388	-4 272 677	-328 532	-700 781	-1 742 801	-985 673	-614 891
2020.01.01.							
Szállítói kötelezettségek	3 889 860	-3 862 445	-3 859 702	-2 743			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	9 877 764	-12 465 000		-290 000	-580 000	-580 000	-11 015 000
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0		0			
Utáng kötelezettségek	1 524 112	-1 592 771	-117 024	-349 924	-807 001	-316 266	-2 557

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.

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, e Ft-ban:



e Forintban

Deviza árfolyamkockázatnak való kitétség 2021.12.31	EUR	USD	CZK
Vevőkövetelések	302 698	205 887	
Egyéb pénzügyi követelések	2 149 510	455 994	
Pénzeszközök és pénzeszköz- egyenértékesek	3 230 267	123 731	
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	4 141		
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	6 358		
Pénzügyi eszközök összesen	5 682 475	785 611	0
Szállítói kötelezettségek	201 384	164 404	935
Pénzügyi kötelezettségek összesen	201 384	164 404	935
Nettó	5 481 091	621 207	-935

e Forintban

Deviza árfolyamkockázatnak való kitétség 2020.12.31	EUR	USD
Vevőkövetelések	69 719	158 242
Egyéb pénzügyi követelések	126 395	0
Pénzeszközök és pénzeszköz- egyenértékesek	609 595	2 576 831
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	804	
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	11 737	
Pénzügyi eszközök összesen	818 251	2 735 073
Szállítói kötelezettségek	112 264	21 631
Pénzügyi kötelezettségek összesen	112 264	21 631
Nettó	705 987	2 713 442

e Forintban

Deviza árfolyamkockázatnak való kitétség 2020.01.01	EUR	USD
Vevőkövetelések	1 843	0
Pénzeszközök és pénzeszköz- egyenértékesek	72 218	1 225
Pénzügyi eszközök összesen	74 061	1 225
Szállítói kötelezettségek	123 100	243
Pénzügyi kötelezettségek összesen	123 100	243
Nettó	-49 039	982

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

Pénznem	Átlagos árfolyam		Fordulónapi azonnali árfolyam		
	2021	2020	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
1 EUR =	358,52	351,17	369,00	365,13	330,52
1 USD=	303,29	307,93	325,71	297,36	294,74

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.

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



Az elemzés ugyanazon elveken alapul, mint az összehasonlító adatok esetén, kivéve, hogy más az észszerűen lehetségesnek tartott árfolyamváltozás, ahogyan azt az alábbi táblázat szemlélteti.

e Forintban

Pénznem	2021.12.31			2020.12.31		
	Erősödés mértéke (%)	Saját tőke	Eredmény	Erősödés mértéke (%)	Saját tőke	Eredmény
EUR-al szemben	6%	891	891	8%	152	152
USD-vel	10%	191	191	12%	1 095	1 095

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

Kamatláb-kockázat

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

Valós érték érzékenységi vizsgálat a fix kamatozású pénzügyi instrumentumok esetén

e Forintban

Fix kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték		
	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	35 779 343	25 351 143	8 963 492
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing	270 200	263 857	264 383
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	11 142 263	2 964 769	1 521 200
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök / Lízing	208 601	178 796	224 360
Pénzügyi eszközök összesen	35 779 343	25 351 143	8 963 492
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	24 876 972	9 855 123	8 733 711
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 233 314	730 107	285 792
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	1 270 644	845 137	436 220
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	3 301 371	3 177 161	1 087 892
Pénzügyi kötelezettségek összesen	33 682 301	14 607 527	10 543 615

Cash-flow érzékenységi vizsgálat a változó kamatozású pénzügyi instrumentumok esetén

e Forintban

Változó kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2021.12.31	2020.12.31
Pénzügyi eszközök	1 506 500	5 000
Pénzügyi kötelezettségek	420 680	0

Az alábbi táblázat foglalja össze a pénzügyi instrumentumok eredményre és tőkére gyakorolt lehetséges hatását egy 100 bázispontnak megfelelő hozamgörbe eltolódást feltételezve. Az elemzés feltételezi, hogy minden más tényező változatlan, beleértve a devizaárfolyamokat is.



e Forintban

Kamatláb érzékenysége	Tőke érzékenysége		Eredmény érzékenysége	
	+100 bp	-100 bp	+100 bp	-100 bp
2021.12.31				
Pénzügyi eszközök	15 065	-15 065	15 065	-15 065
Pénzügyi kötelezettségek	-4 207	4 207	-4 207	4 207
2020.12.31				
Pénzügyi eszközök	50	-50	50	-50
Pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0

b) Pénzügyi instrumentumok valós értéke

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

Pénzügyi instrumentumok valós értéke	2021.12.31		2020.12.31		2020.01.01		e Forintban
	Könyvszerinti érték	Valós érték	Könyvszerinti érték	Valós érték	Könyvszerinti érték	Valós érték	Valós érték hierarchia
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	35 779 343	35 779 343	25 351 143	25 351 143	8 963 492	8 963 492	
Vevőkövetelések	14 163 803	14 163 803	11 740 144	11 740 144	6 610 169	6 610 169	
Egyéb pénzügyi követelések	11 142 263	11 142 263	2 964 769	2 964 769	1 521 200	1 521 200	
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	270 200	270 200	263 857	263 857	264 383	264 383	
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	208 601	208 601	178 796	178 796	224 360	224 360	
Amortizált bekerülési értéken értékelte pénzügyi eszközök összesen:	61 564 210	61 564 210	40 498 709	40 498 709	17 583 604	17 583 604	
Szállítói kötelezettségek	13 366 227	13 366 227	6 293 653	6 293 653	3 889 860	3 889 860	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 653 994	4 653 994	730 107	730 107	285 792	285 792	
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Tartozások könyvnyilvánításból	22 272 102	21 668 402	9 961 070	9 704 655	8 733 711	8 721 455	
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Garanciaállás visszatartás	35 470	35 470	10 853	10 853	0	0	
Amortizált bekerülési értéken értékelte pénzügyi kötelezettségek összesen:	40 327 793	39 724 093	16 995 682	16 739 267	12 909 363	12 897 107	
Kereskedelmi célú CCIRS ügylet	2 569 401	2 569 401	0	0	0	0	2. szint
Eredményel szemben valós értéken értékelte pénzügyi kötelezettségek összesen:	2 569 401	2 569 401	0	0	0	0	

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

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

Valós érték hierarchia

A valós érték hierarchia egyes szintjei a következőket jelentik:

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

c) Tőke menedzsment

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

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



az adózás előtti eredmény, illetve a pénzügyi kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó mutatók teljesítését. A vezetőség a Társaság jegyzett tőke/saját tőke arányát is figyelemmel kíséri, hogy az megfeleljen a törvényben meghatározott szintnek.

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

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

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

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

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

	e Forintban	
	2021.12.31	2020.12.31
Pénz és pénzeszközegyenértékesek	35 779 343	25 351 143
Kölcsönök, hitelek folyószámlahitel nélkül	-420 680	0
Lízing kötelezettségek	-4 572 015	-4 022 298
Kötelezettségek kötvénykibocsátásból	-27 013 887	-10 875 347
Kamatkozó adósság	-32 006 581	-14 897 645
Nettó kamatozó adósság	3 772 761	10 453 499
EBITDA	26 309 557	15 639 495
Saját tőke	24 572 137	9 883 046

A vállalkozás pénzeszközei meghaladják nettó kamatozó adósságállományát.

A kamatok, nyereségadó és elszámolt amortizáció, értékcsökkenéstől mentes eredmény 2021ben 77%-ban, 2020ban 66%-ban fedezte a teljes kamatozó adósságot.

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

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



20. Értékesítés nettó árbevétele

Árbevétel	e Forintban	
	2021	2020
Termékértékesítésből származó árbevétel	0	0
Szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel	127 480 141	67 077 420
Összesen	127 480 141	67 077 420

Árbevétel megbontása földrajzi piacok szerint	e Forintban	
	2021	2020
Belföldi értékesítés	127 463 744	67 076 164
Export értékesítés	16 397	1 256
Összesen	127 480 141	67 077 420

Árbevétel megbontása üzletágak szerint	e Forintban	
	2021	2020
Épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás	82 414 196	33 608 982
Takarítás	37 571 901	29 884 065
Bértextil	834 673	853 191
Értékesített anyagok	6 659 371	2 731 182
Összesen	127 480 141	67 077 420

A Társaság egy folyamatosan és dinamikusan növekvő cég. A termékértékesítésből származó árbevétele túlnyomóan textil értékesítésből ered. A szolgáltatásnyújtásból származó bevételeit a bemutatott időszakok során jelentősen növelte az Épületkarbantartás üzemeltetés alá tartozó Fit-out üzletág Kórház felújítási projektjei.

A Társaság elsősorban belföldi értékesítésre fókuszált 2020 és 2021 évek során, az export értékesítés bevételei a külföldi leányvállaltok számára nyújtott szolgáltatásokból keletkeztek.

Az árbevétel üzletágankénti megbontása is mutatja a cég folyamatos, dinamikus növekedését. A bemutatott időszakok során a legnagyobb ütemben az Épületkarbantartás, üzemeltetés alá tartozó Fit-out üzletág, valamint a textil értékesítés árbevétele növekedtek.

A Társaság 2020 és 2021 üzleti évek során nem rendelkezett megszűnt tevékenységgel.

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

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

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



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

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

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

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

21. Aktivált saját teljesítmények

Aktivált saját teljesítmények	e Forintban	
	2021	2020
Robotfejlesztés aktivált értéke	128 194	161 153
Összesen	128 194	161 153

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



22. Anyagjellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások	e Forintban	
	2021	2020
Alvállalkozói díjak	70 900 498	30 798 454
ELÁBÉ	5 278 194	2 270 950
Szolg. nyújtásához felhasznált anyagok költsége	4 400 705	2 295 587
Bérleti díjak	234 842	180 019
Professzionális szolgáltatás, szakértői díjak	777 348	233 158
Üzemanyag költség	257 507	160 641
Karbantartási és javítási költségek	236 183	142 739
Belföldi és külföldi utazás, szállás	189 550	121 189
Bankköltség	101 586	83 576
Energia költség	73 052	28 930
Telefon, internet, szakkönyv	53 434	30 434
Biztosítások	20 106	8 856
Oktatás, továbbképzés	20 990	42 485
Egyéb anyagköltség	64 473	36 294
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	1 466 400	749 012
Összesen	84 074 868	37 182 324

A Társaság anyagjellegű szolgáltatásainak jelentős növekedése, a Társaság dinamikus növekedéséből adódott, amely a bevételekben is tükröződik. Ezek közül az alvállalkozói díjak növekedése elsősorban a bevételek között is a legnagyobb növekedéssel járó „épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás” tevékenységhez kapcsolódik.

**23. Személyi jellegű ráfordítások**

Személyi jellegű ráfordítások	e Forintban	
	2021	2020
Béreköltség	14 792 713	11 638 633
Bérráulékok	1 815 762	1 541 736
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 188 554	979 644
Összesen	17 797 029	14 160 013

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

A Társaság foglalkoztatási adatai a következők:

Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	2021	2020
Fizikai	4502	4320
Szellemi	859	345
Állományba tartozók összesen	5 361	4 665

Év végi statisztikai létszám (fő)	2021	2020
Fizikai	4664	4115
Szellemi	884	769
Állományba tartozók összesen	5 548	4 884



24. Egyéb bevételek és ráfordítások

	<i>e Forintban</i>	
Egyéb bevételek (poz), ráfordítások (neg)	2021	2020
Nem főtevékenységből eredő bevételek	950 410	122 418
Követelés értékvesztés és visszairása	-319 309	-85 127
Készlet értékvesztés	-19 667	0
Selejtezés	-25 896	-41 057
Leltártöbblet	21 742	40 246
Adók és járulékok	-37 411	-9 406
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	-7 807	-33 090
Adott támogatások	-3 131	-203 300
Befektetett eszközök kivezetésének nettó eredménye	450	-487
Különféle egyéb bevételek	130 753	78 576
Különféle egyéb ráfordítások	-117 015	-125 514
Összesen	573 119	-256 741

2020. Nem a főtevékenységből eredő bevétel 122.416e Ft-összegéből 103.425e Ft kapcsolt és külső feleknek nyújtott back office szolgáltatásokból adódott.

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

A Követelések értékvesztésének növekedése kb. 50%-ban az Airport Services Zrt.-vel szembeni követelésekre elszámolt értékvesztéshez kapcsolódott.

Értékvesztés mozgástábla

	<i>e Forintban</i>	
Értékvesztés	2021	2020
Készletek értékvesztése	19 667	0
Készletek visszaírt értékvesztése	0	0
Követelések értékvesztése	411 232	117 110
Követelések visszaírt értékvesztése	-91 923	-31 983
Elszámolt értékvesztés eredményhatása	338 976	85 127



25. Állami támogatások

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatás jellege	Elnyert támogatás összege	Tárgy évben eredményben elszámolt rész	Eredményben forduló támogatás nem realizált rész
				Ft	Ft
2019-1.1.1-PIACI-KFI-2019-00405	Piacvezérelt Kutatás-Fejlesztési és Innovációs projektek támogatása - Autonóm, UV fényvel fertőtlenítő, mesterséges intelligencia alapú akadályfelismeréssel működő fertőtlenítő robot fejlesztése	Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül eszközközhöz köthető állami támogatás	216.585.751,-Ft	66.928.800,-Ft	149.656.951,-Ft

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatás jellege	Elnyert támogatás összege	Tárgy évben eredményben elszámolt rész	Eredményben forduló támogatás nem realizált rész
				Ft	Ft
VEKOP-8.5.2-17-2018-00019	Munkahelyi képzések támogatása mikro, kis és középvállalatok munkavállalói számára "B+N Referencia Zrt. képzési támogatása"	Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül jövedelemhez köthető állami támogatás	59.929.000,-Ft	0,-Ft	59.929.000,-Ft

A támogatások összegét a halasztott bevételként az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a Társaság, a fenti támogatások elszámolása 2022. évben fog megvalósulni.

26. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

Pénzügyi tevékenység bevétele	e Forintban	
	2021	2020
Kamatbevételek	111 025	53 032
Devizaárfolyam-nyereség	771 965	69 388
Egyéb pénzügyi bevétel	241 494	190 520
Összesen	1 124 484	312 940

A pénzügyi tevékenység bevételeiből a Devizaárfolyam-nyereség 2021.évi értéke kiemelkedik, melyből a Társaság által kötött EUR SWAP forward ügyletek 425.262 e Ft nyeresége a legjelentősebb érték. Valamint a 2021. év második felében zajló jelentős árfolyam változás miatt a 2021.12.31. év végi deviza ártértékelés több mint 200 millió Ft nem realizált árfolyam nyereséget eredményezett.



Pénzügyi műveletek ráfordítása

	e Forintban	
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	2021	2020
Kamatráfordítás	575 461	305 948
Kereskedési célú CCIRS ügylet eredménye	2 569 401	0
Devizaárfolyam-veszteség	106 446	36 513
Lízingkötelezettségből eredő kamat ráfordítás	102 023	49 191
Egyéb pénzügyi ráfordítások	115 332	0
Összesen	3 468 663	391 652

A pénzügyi tevékenység ráfordításából a legjelentősebb tétel a valós értéken értékelt CCIRS ügylet eredménye, amely a Társaság valós értéken értékelt Bankkal kötött fix kamatozású, CCIR SWAP kamatcsere ügyletből adódott.

27. A COVID-19 járvány hatása

Mint ismeretes a mérlegfordulónap utáni eseményként Magyarországon még mindig jelen van a COVID-19 vírus. A vírus terjedése lelassult, illetve a jelenleg az omikron variáns terjed, amely kevésbé okoz súlyos tüneteket. A védőoltások is segítik a fertőzés enyhébb lefolyását.

Társaságunk menedzsmentje azt a döntést hozta, hogy nem szankcionálja, hanem inkább támogató intézkedést hoz a dolgozók áttoltottságának növelésére. Ennek tükrében bevezette, hogy aki az oltási igazolását bemutatja, az kap 2 nap szabadságot. Az intézkedés sikeresnek bizonyult.

Társaságunk már rutinnal kezeli a helyzetet, illetve az évek alatt szerzett tapasztalatok alapján elmondható, hogy várhatóan nem fogja jelentősen befolyásolni egy esetleges következő hullám sem.

Társaságunk a különleges helyzet ellenére is ellátta és ellátja feladatait, bevétel kiesésre nem számít.

Korona vírussal kapcsolatos jelenleg érvényben lévő intézkedések:

- különböző védőeszközök beszerzése, dolgozók ellátása (kesztyű, előírásoknak megfelelő szintű maszkok, overálok, kézfertőtlenítő szerek)
- előírásoknak megfelelő fertőtlenítő szerek és eljárások alkalmazása higiénikus javaslatok alapján
- irodai dolgozókat, amennyiben szükséges home office-ba rendeljük
- értekezleteket többségét Teams-en keresztül bonyolítjuk
- a munkavállalók applikáción történő folyamatos tájékoztatása a szükséges tudnivalókról, intézkedésekről



28. Mérlegfordulónap utáni események

A Covid járvány csillapodásával egyidejűleg sajnos kitört az Ukrán-Orosz konfliktus.

A konfliktus főbb hatása a gazdaságra:

- árbevétel kiesés (jelenleg nincs)
- a háborúból adódó feladatok költségei (jelenleg nincs)
- a háború miatti árváltozások hatásai
- a háború miatt elhalasztott beruházások (jelenleg nincs)
- a háború miatt elmaradt új üzletek elmaradt haszna (jelenleg nincs)

Társaságunk jelenleg nem számol árbevétel kieséssel.

A konfliktus következményként jelenleg az áremelkedések vannak hatással Társaságunkra. Itt elsősorban a takarítási üzletágat érintő tisztítószer, vegyszer, higiéniai papíráru áremelkedésével számolunk.

Társaságunk egyelőre nem tervezi az áremelkedéseket tovább hárítani vevőinkre, bízva abban, hogy a háborús helyzet nem tart sokáig. Természetesen Társaságunk folyamatosan figyeli és elemzi a környezeti hatásokat és a gazdasági mutatóit és ha szükséges tartja akkor lépni fog a plusz költségek tovább hárításában. A körülményeket mérlegelve az egyedi pénzügyi kimutatások készítésekor zajló Ukrán-Orosz konfliktus – az érintett régiós kitétség hiányában – nem befolyásolja közvetlenül Társaságunk vagyoni helyzetét és tevékenységét. A közvetett gazdasági hatásokat a Társaság megfelelő likviditási helyzetének köszönhetően képes kezelni.

Társaságunk tőkehelyzete, likviditása megfelelő, a jelenlegi válságok ellenére sem látunk olyan problémát, ami veszélyeztetné a társaság további működését.

Jelenleg nem számítunk likviditási problémára.

A menedzsment bízik abban, hogy a jelenlegi helyzet pár hónapig fog tartani, az üzletmenetünkben azonnali káros hatást nem azonosítottunk, hosszútávon sem gondoljuk, hogy lenne jelentős hatása.

A Társaság megerősíti, hogy a jelenleg kialakult helyzet nem okozott működésbeli fennakadást, mind anyagban, mind létszámban, mind pedig technológiai feltételekben biztosítani tudjuk a beérkező megrendeléseket. A szerződéses állományban vállalt kötelezettségeiket tudjuk teljesíteni ebben az időszakban is. Társaságunk az Ukrán-Orosz konfliktust, mint fordulónap utáni eseményt értékelte. Az Ukrán-Orosz konfliktus nincs hatással a 2021.12.31-i egyedi pénzügyi kimutatásokra. Ennek megfelelően a Társaság nem módosító mérlegfordulónap utáni eseményként kezeli. Ezek alapján véleményünk szerint az eszközök és kötelezettségek értékelése megfelelő bázison (a 2021.12.31-én rendelkezésre álló információk alapján) készült, azok felülvizsgálatára nincs szükség.

A fordulónap utáni események nem teszik szükségessé további értékvesztés elszámolását.



29. 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 2020. és 2021. december 31-én.

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

						Hosszú lejáratú pénzügyi követelések		Szállítói kötelezettségek		Egyéb kötelezettségek	
2020.01.01		Vevőkövetelések		Egyéb pénzügyi követelések							
				Adott kölcsönök	Pótbefizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés				
Leányvállalat	224 731						80 000	618 725	33 455	42 075	
Egyéb kapcsolt felek	39 215	317 000	255 000	3 690						15 000	
Összesen	263 946	317 000	255 000	3 690			80 000	618 725	33 455	57 075	

								Szállítói kötelezettségek		Egyéb kötelezettségek	
2020.12.31		Vevőkövetelések		Adott kölcsönök	Pótbefizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés				
Leányvállalat	146 911			999 207		15 230	20 000	618 725	54 296	57 866	
Egyéb kapcsolt felek	728 829	317 000	255 000	3 690					7 815		
Összesen	875 740	1 316 207	255 000	18 920			20 000	618 725	62 111	57 866	

								Szállítói kötelezettségek		Egyéb kötelezettségek	
2021.12.31		Vevőkövetelések		Adott kölcsönök	Pótbefizetés	Egyéb követelés	Osztalék követelés				
Leányvállalat	242 495			2 266 327		78 392	20 000	618 725	155 279	422 780	
Egyéb kapcsolt felek	1 023 389		656 000	3 690					16 166		
Összesen	1 265 884	2 266 327	656 000	82 082			20 000	618 725	171 445	422 780	

A Vevőkövetelések alakulásánál az Egyéb kapcsolt felek esetében volt 2020. és 2021. évben jelentős növekedés, amely az Airport Services Zrt, mint társult vállalkozás vevőtartozásából ered. Airport Services Zrt-vel szemben fennálló követelésekre 219 431 e Ft értékvesztést számoltunk el 2021 évben.

Osztalék követelés 638.725 e Ft összege a PFM Zrt 20.000 e Ft és a Referencia Mosodák Zrt 618.725 e Ft osztalék előírása, mely összeg a Tartósan adott befektetett követelések közé került átsorolásra, az adott kölcsönökkel együtt, amelynek összege 1.798.111 e Ft. A Referencia Cafe Kft-nek adott 459.216 e Ft kölcsön szintén átsorolásra került a Tartósan adott befektetett követelések közé.

Az Egyéb kapcsolt Feleknek adott 317.000 e Ft kölcsön az Airport Services Zrt-nek adott kölcsön, amely 2021.évben rendezésre került.

A Pótbefizetés 2020.évi 255.000 e Ft és 2021. évi 656.000 e Ft egyenlege az Airport Services Zrt Saját tőke rendezésére történő pótbefizetés.

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



Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni bevételek és ráfordítások	2021	2020
Royalty	177 632	0
Termék értékesítés bevétele	127 591	238 710
Üzleti szolgáltatások bevétele	708 000	447 780
Ügyviteli szolgáltatások bevétele	131 882	111 405
Kamat bevétel	72 871	27 858
Bevételek összesen	1 217 976	825 753
Üzleti szolgáltatások ráfordításai	621 755	576 690
Termékbeszerzés	9 481	36 598
Elszámolt értékvesztés	219 431	10 609
Kamat ráfordítás	0	1290
Ráfordítások összesen	850 667	625 187

A Társaság 2021.évben külföldi cégvásárlásaiból több leányvállalata keletkezett. A leányvállalatai felé számlázott royalty díjat, amely az egyéb bevételek között került kimutatásra.

A Társaság 2021.évi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni ráfordításai között az elszámolt értékvesztés az Airport Services Zrt. vevőkövetelése után elszámolt értékvesztést tartalmazza.

A táblázatban szereplő többi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni bevétel és ráfordítás a szokásos x

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 2020. évben: 384.245 e Ft

Rövidtávú munkavállalói juttatások összege 2021. évben: 270.773 e Ft



30. Az IFRS pénzügyi kimutatásokra való áttérés hatásának bemutatása

A II.2. megjegyzésben írottak alapján, a Társaság első alkalmazónak minősül, és mint ilyen az IFRS 1 Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása standard szabályai alapján készítette el a jelen pénzügyi kimutatásokat. Az IFRS 1 szabvány tartalmaz kivételeket a szabványok visszamenőleges alkalmazása alól. Ezek a kivételek jelentős hatással nem voltak a pénzügyi kimutatásokra.

A II.5. megjegyzésben meghatározott számviteli politikát alkalmazva készültek el a 2021.12.31-ére és az azzal végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatások, összehasonlító adatként a 2020.12.31-ére és az azzal végződő évekre vonatkozó pénzügyi kimutatások és a nyitó IFRS pénzügyi kimutatások 2020.01.01-ére, amely a Társaság IFRS-ekre való áttérésének az időpontja.

A nyitó adatok meghatározásánál a Számviteli törvény (továbbiakban „Sztv.”) szerint készített pénzügyi kimutatások adatai kerültek módosításra. Az áttérés hatását az Sztv.-ről az IFRS-re a következő táblázatok tartalmazzák a pénzügyi helyzet és a pénzügyi teljesítmény vonatkozásában:

a) Saját tőke megfelelési tábla

Nyitó egyenleg (2020. január 1.)	Szt. szerinti saját tőke elemei						Összesen
	EU IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	
Jegyzett tőke	2 200 000	0	0	0	0	0	2 200 000
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	0	0	0	4 038 589	0	0	4 038 589
Saját tőke EU IFRS-ek szerint a Szt. szerinti saját tőke elemekre és egyéb egyeztető tételekre allokálva	2 200 000	0	0	4 038 589	0	0	6 238 589
Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0
Kapott pótbefizetés kötelezettségként kimutatott összege (+)	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett pótbefizetés eszközként kimutatott összege (-)	0	0	0	-240 000	0	0	-240 000
Jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a használt bevételként kimutatott összeg (+)	0	0	0	0	0	0	0
A tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatti, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés (-)	0	0	0	0	0	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó használt adóval csökkentett összege	0	0	0	0	0	0	0
Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke és egyeztető tételek	2 200 000	0	0	3 798 589	0	0	5 998 589

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.

Záró egyenleg (2020. december 31.)		Szt. szerinti saját tőke elemei						e Forintban	
	EU IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Lekötött tartalék	Összesen	
Jegyzett tőke	2 200 000	0	0	0	0	0	0	2 200 000	
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	
Eredménytartalék	0	0	0	-5 028 288	12 711 334	0	0	7 683 046	
Saját tőke EU IFRS-ek szerint a Szt. szerinti saját tőke elemekre és egyéb egyeztető tételekre allokálva	2 200 000	0	0	-5 028 288	12 711 334	0	0	9 883 046	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kapott pótbefizetés kötelezettségként kimutatott összege (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fizetett pótbefizetés eszközként kimutatott összege (-)	0	0	0	-240 000	0	0	0	-240 000	
Jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	
A tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatti, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	0	0	0	0	0	0	0	0	
Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke és egyeztető tételek	2 200 000	0	0	-5 268 288	12 711 334	0	0	9 643 046	

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



e Forintban

Záró egyenleg (2021. december 31.)	Szt. szerinti saját tőke elemei							
	EU IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke-tartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Lekötött tartalék	Összesen
Jegyzett tőke	2 200 000	0	0	0	0	0	0	2 200 000
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	0	0	0	3 257 093	19 115 044	0	0	22 372 137
Saját tőke EU IFRS-ek szerint a Szt. szerinti saját tőke elemekre és egyéb egyeztető tételekre allokálva	2 200 000	0	0	3 257 093	19 115 044	0	0	24 572 137
Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	
Kapott pótbefizetés kötelezettségként kimutatott összege (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett pótbefizetés eszközként kimutatott összege (-)	0	0	0	-641 000	0	0	0	-641 000
Jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételeként kimutatott összeg (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
A tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatti, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	0	0	0	0	0	0	0	0
Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke és egyeztető tételek	2 200 000	0	0	2 616 093	19 115 044	0	0	23 931 137

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezetben belül értendők.



b) Saját tőke egyeztetése

		e Forintban	
	Megj.	2020.12.31	2020.01.01
Saját tőke előző számviteli elvek szerint		9 852 221	6 097 292
Immateriális eszközök	[31a]	-153 107	-153 396
Ingatlanok, gépek és berendezések	[31b]	-404 253	-577 152
Használati jog eszközök	[31c]	3 952 669	1 524 112
Részesedések	[31d]	-983 200	-700 000
Egyéb befektetett eszközök	[31e]	2 156 159	1 065 934
Halasztott adókövetelés	[31f]	98 770	91 531
Befektetett eszközök		4 667 038	1 251 029
Készletek		0	0
Vevőkövetelések	[31g]	-105 121	-23 182
Egyéb pénzügyi követelések	[31h]	-1 713 553	-567 356
Tényleges adókövetelés		0	0
Egyéb forgóeszközök	[31i]	431 235	-96 350
Szerződéses eszközök		0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek		0	0
Forgóeszközök		-1 387 439	-686 888
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	[31j]	107 853	122 237
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	[31k]	-3 177 161	-1 087 892
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0
Céltartalékok	[31l]	-25 000	-25 000
Halasztott adókötelezettség		0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek		-3 094 308	-990 655
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	[31n]	0	0
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	[31m]	-845 137	-436 220
Szállítók		0	0
Szerződéses kötelezettségek		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		2 669	83 931
Céltartalékok	[31o]	433 000	665 100
Tényleges adókötelezettség		0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		-409 468	312 811
Saját tőke IFRS szerint		9 883 046	6 238 589

Az eltérések magyarázata a 31es megjegyzésben található.



c) Az átfogó jövedelem egyeztetése

e Forintban

Átfogó jövedelem egyeztetése	Megj.	2020	Egyéb átfogó jövedelem
Teljes átfogó jövedelem előző számviteli elvek szerint		5 709 932	
Árbevétel	[31p]	-136 700	
Aktivált saját teljesítmények	[31q]	6 007	
Anyagjellegű ráfordítások	[31r]	601 098	
Személyi jellegű ráfordítások	[31s]	150 838	
Értécsökkenési leírás	[31t]	-446 460	
Egyéb bevételek és ráfordítások eredménye	[31u]	7 583 422	
Pénzügyi tevékenység bevétele	[31v]	-864	
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	[31w]	-58 320	
Nyerésadó	[31x]	-697 617	
IFRS Adózott eredmény		12 711 335	
Eredménybe nem átszorolható tételek*		0	0
Eredménybe átszorolható tételek*		0	0
Egyéb átfogó jövedelem		0	0

Az eltérések magyarázata a 31es megjegyzésben található.

d) Cash flow levezetése a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint a 2020. december 31-én végződő évről

e Forintban

	Megj.	Magyar számviteli törvény szerinti adatok IFRS struktúrában	Módosítások	IFRS szerinti adatok
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	a	18 823 435	9 070 574	27 894 009
Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow	b	-3 536 636	1 191 326	-2 345 310
Pénzügyi tevékenység eredményének nettó cash flowja	c	1 100 854	-10 302 937	-9 202 083
Pénz és pénzeszköz egyenértékes növekedése / (csökkenése)	d	16 387 653	-41 035	16 346 617
Pénz és pénzeszköz egyenértékes év elején		8 963 492	0	8 963 492
Pénz és pénzeszköz egyenértékes áttértelezésének hatása		0	41 035	41 035
Pénz és pénzeszköz egyenértékes év végén		25 351 143	0	25 351 143

A magyar számviteli törvény és az IFRS közötti cash flow jelentősebb eltéréseit az alábbi tételek okozzák:

a, Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow:

Fizetett osztalék és egyéb, tulajdonossal tulajdonosi minőségben elszámolt összeg

9 357 608 Átsorolás: pénzügyi tevékenységekbe

Lízingkötelezettségek kifizetésére fordított összeg

551 908 Átsorolás: pénzügyi tevékenységekbe

Fizetett kamatok

340 567 Átsorolás: pénzügyi tevékenységekbe

Kapott kamat, osztalék

-256 674 Átsorolás: befektetési tevékenységekbe

Pénzeszközök árfolyamváltozásának nem realizált eredménye

-41 035 Átsorolás: Pénz és pénzeszköz egyenértékesek változásának hatása

Bértaxtil üzletágban használt tárgyi eszközök átminősítése (lízing követelés)

-1 263 439 Átsorolás: befektetési tevékenységekbe

Nyújtott kölcsönök átsorolása

-401 213 Átsorolás: befektetési tevékenységekbe

Akvizíció

730 000 Átsorolás: befektetési tevékenységekbe

Rövid lejáratú hitelállomány csökkenése

52 854 Átsorolás: pénzügyi tevékenységekbe

b, Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow:

Bértaxtil üzletágban használt tárgyi eszközök átminősítése (lízing követelés)

1 263 439 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

Nyújtott kölcsönök átsorolása

401 213 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

Akvizíció

-730 000 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

Kapott kamat, osztalék

256 674 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

c, Pénzügyi tevékenységek eredményének nettó cash flowja

Fizetett osztalék és egyéb, tulajdonossal tulajdonosi minőségben elszámolt összeg

-9 357 608 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

Lízingkötelezettségek kifizetésére fordított összeg

-551 908 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

Rövid lejáratú hitelállomány csökkenése

-52 854 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

Fizetett kamatok

-340 567 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

d, Pénz és pénzeszköz egyenértékesek változásának hatása

41 035 Átsorolás: üzleti tevékenységekbe

A Megjegyzések az Egyedi Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik. A hivatkozások a III. fejezeten belül értendők.

**31. Áttérés hatásaihoz kapcsolódó megjegyzések:****a) Az áttérés hatása az Immateriális eszközök értékére**

A Társaság saját fejlesztésű takarító robotja kapcsán a magyar számviteli szabályoknak megfelelően olyan fejlesztési költségeket is aktivált melyek nem felelnek meg mindenben az IAS38 saját előállítású immateriális jószág aktiválására vonatkozó kritériumainak. Az áttérés során így csökkent az immateriális eszközök között kimutatott érték.

Az IFRS pénzügyi kimutatásokban hosszabb hasznos élettartamok kerültek megállapításra, amely növeli az ingatlanok, gépek és berendezések nettó értékét, és így javítja a saját tőkét és az eredményt.

Mivel az immateriális és tárgyi eszközök esetén az IFRS számviteli politika kisértékű eszközök leírására vonatkozó értékhatára magasabb a korábban alkalmazottnál, így az új számviteli politika alapján már kisértékűnek tekintett eszközöket a Társaság az áttérés során kivezette.

áttérés hatása az Immateriális eszközök értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Robotfejlesztés elszámolása	-158 505	-164 512
Nullára leírt immateriális javak korrekciója	5 593	11 311
Kisértékű eszközök	-194	-194
Összesen	-153 106	-153 396

b) Az áttérés hatása az Ingatlanok, gépek, berendezések értékére

Az áttérés időpontjában a magyar számvitel szabályai szerint már nullára leírt tárgyi eszközöket felülvizsgálva az IFRS pénzügyi kimutatásokban hosszabb hasznos élettartamok kerültek megállapításra, amely növeli az ingatlanok, gépek és berendezések nettó értékét, és így javítja a saját tőkét és az eredményt.

Mivel az immateriális és tárgyi eszközök esetén az IFRS számviteli politika kisértékű eszközök leírására vonatkozó értékhatára magasabb a korábban alkalmazottnál, így az új számviteli politika alapján már kisértékűnek tekintett eszközöket a Társaság az áttérés során kivezette.

A Társaság munkaruha bérbeadási ügyleteinek egy része teljesíti az IFRS 16 előírásait, azok pénzügyi lízingnek minősülnek. A standard előírásainak megfelelően a Társaság ezen eszközöket a tárgyi eszközök közül kivezette és a kapcsolódó lízing követelést a lejáratának megfelelően Egyéb befektetett eszközök vagy Egyéb forgóeszközök között jelenítette meg.

áttérés hatása az Ingatlanok, gépek, berendezések értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Nullára leírt tárgyi eszközök korrekciója	198	396
Kisértékű eszközök	-179 610	-179 610
Bérmunkaruhához kapcsolódó lízingkövetelés	-224 841	-397 939
Összesen	-404 253	-577 152

**c) Az áttérés hatása a Használati jog eszközök értékére**

A Társaság az IFRS 1 előírásaival összhangban élt az első alkalmazók mentességének lehetőségével és az áttérés során a lízing kötelezettségeit a fennmaradó lízing kifizetések jelenértékén értékelte (az áttérés napi járulékos kamatlábbal diszkontálva), a használati jog eszközt pedig a lízingkötelezettség előre megfizetett díjakkal módosított értékén jelenítette meg.

áttérés hatása a Használati jog eszközök értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Iroda- és egyéb helyiségbérletek elszámolása	2 825 934	764 135
Személygépkocsi- és egyéb járműbérlet elszámolása	1 124 930	759 978
Egyéb eszközök bérletének elszámolása	1 805	
Összesen	3 952 669	1 524 112

d) Az áttérés hatása a Részesedések értékére

A társaság MRP szervezetben lévő részesedései a részvények dolgozóknak történő átadásával megszűnnek, a részesedés kivezetése a személyi jellegű egyéb ráfordításokkal szemben került elszámolásra. (kapcsolódó közzététel: 31/i, 31/m)

áttérés hatása a Részesedések értékére

	2020.12.31	2020.01.01
MRP részesedések átsorolása	-983 200	-700 000
Összesen	-983 200	-700 000

e) Az áttérés hatása az Egyéb hosszú lejáratú eszközök értékére

Az áttérés során a Társaság a követelések lejáratának megfelelően átsorolta az osztalékköveteléseinek egy részét, valamint az óvadékokkal és ajánlati biztosítékokkal kapcsolatos követeléseit, melyek jellemzően éven túli tételek. A magyar számviteli szabályok szerint készített korábbi egyedi pénzügyi kimutatásokban ezen tételek, mint Egyéb követelés vagy Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés szerepeltek a forgóeszközök között.

A Társaság munkaruha bérbeadási ügyleteinek egy része teljesíti az IFRS 16 előírásait, azok pénzügyi lízingnek minősülnek. A standard előírásainak megfelelően a Társaság ezen eszközöket a tárgyi eszközök közül kivezette és a kapcsolódó lízing követelést a lejáratának megfelelően Egyéb befektetett eszközök vagy Egyéb forgóeszközök között megjelenítette.


áttérés hatása az Egyéb hosszú lejáratú eszközök értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Hosszú lejáratú osztalékkövetelés átsorolása	1 384 725	618 725
Óvadék, ajánlati biztosíték átsorolása	592 638	211 427
Bérmunkaruhához kapcsolódó lízingkövetelés átsorolása	178 796	235 782
Összesen	2 156 159	1 065 935

f) Az áttérés hatása a Halasztott adókövetelés értékére

Az IFRS-ek megkövetelik a halasztott adó elszámolását az IFRS-ek szerinti mérlegértékek és az adótörvények alapján meghatározott mérlegértékek közötti különbözeteiből az átmeneti különbözetre. A magyar számvitel csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban és csak az átmeneti konszolidációs kiszűrésekre (jellemzően a közbeső eredmény konszolidáció hatásai) teszi lehetővé a halasztott adó elszámolását.

áttérés hatása a Halasztott adókövetelés értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Halasztott adókövetelés	98 770	91 531
Összesen	98 770	91 531

g) Az áttérés hatása a Vevőkövetelések értékére

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

A Társaság munkaruha bérbeadási ügyleteinek egy része teljesíti az IFRS 16 előírásait, azok pénzügyi lízingnek minősülnek. A pénzügyi lízingbe adott eszközökhöz kapcsolódó vevőköveteléseket a Társaság kivezette, helyettük lízingkövetelést jelenít meg könyveiben.

áttérés hatása a Vevőkövetelések értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Vevőkövetelések értékvesztése	-39 394	-23 182
Bérmunkaruhához kapcsolódó lízingkövetelés átsorolása	-65 727	
Összesen	-105 121	-23 182

h) Az áttérés hatása az Egyéb pénzügyi követelések értékére

Az áttérés során a Társaság a követelések lejáratának megfelelően átsorolta az osztalékköveteléseinek egy részét, valamint az óvadékokkal és ajánlati biztosítékokkal kapcsolatos követeléseit a befektetett eszközök közé, melyek jellemzően éven túli tételek.



A Társaság munkaruha bérbeadási ügyleteinek egy része teljesíti az IFRS 16 előírásait, azok pénzügyi lízingnek minősülnek. A standard előírásainak megfelelően a Társaság ezen eszközöket a tárgyi eszközök közül kivezette és a kapcsolódó lízing követelést a lejáratának megfelelően Egyéb hosszú lejáratú eszközök vagy Egyéb pénzügyi követelések között jelenítette meg.

A tagi kölcsön és a nem teljesített pótbefizetés átsorolása az Airport Service Budapest Zrt.-hez kapcsolódott.

áttérés hatása az Egyéb pénzügyi követelések értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Hosszú lejáratú osztalékkövetelés átsorolása	-1 384 725	-618 725
Óvadék, ajánlati biztosíték átsorolása	-592 638	-211 427
Engedményezett tagi kölcsön átsorolása	47	-47
Bérmunkaruhához kapcsolódó lízingkövetelés átsorolása	263 857	277 843
Teljesített pótbefizetés átsorolása	255 000	240 000
Összesen	-1 458 460	-312 356

i) Az áttérés hatása az Egyéb forgóeszközök értékére

A társaság MRP szervezetben lévő részesedései a részvények dolgozóknak történő átadásával megszűnnek, a részesedés kivezetése személyi jellegű egyéb ráfordításokkal szemben került elszámolásra, melyet a meg szolgálási időszak alatt realizál a Társaság. A még meg nem szolgáltatott összeg az Egyéb forgóeszközök mérleghasonlóságon, az aktív időbeli elhatárolások közt kerül kimutatásra.

A kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó kamat IFRS alatt a pénzügyi instrumentum amortizált bekerülési értékének részét képezi, így a költség elhatárolás átsorolásra került a kötvénnyel tartozáshoz.

Az IFRS elveivel összhangban devizában fizetett előlegek esetében a Társaságoknak kiemelt figyelmet kell fordítania az előleggel érintett eszközök megjelenítésekor elszámolandó árfolyamkülönbségekre, azaz az eszköz már előleggel lefedett részére nem számolhat el árfolyamkülönbséget. A nem realizált árfolyamkülönbség ezért IFRS korrekcióként visszaforgatásra kerül.

áttérés hatása az Egyéb forgóeszközök értékére

	2020.12.31	2020.01.01
MRP részesedések átsorolása	983 200	700 000
MRP-n keresztül adott munkavállalói juttatás átsorolása	-433 000	-665 100
Kötvénykibocsátásból eredő aktív elhat (HAL) átsorolása	-118 100	-131 250
Adott előlegek árfolyamkülönbségének visszaforgatása	-864	
Összesen	431 236	-96 350

**j) Az áttérés hatása a Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek értékére**

A Társaság a kibocsátott kötvényét amortizált bekerülési értéken jeleníti meg a mérlegben.

áttérés hatása a Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Kötvénykibocsátás KSZÉ és ABÉ közötti különbségének elszámolása	107 853	122 236
Összesen	107 853	122 236

k) Az áttérés hatása a Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek értékére

A Társaság az IFRS 1 előírásaival összhangban élt az első alkalmazók mentességének lehetőségével és az áttérés során a lízing kötelezettségeit a fennmaradó lízing kifizetések jelenértékén értékelve jelenítette meg a mérlegben (az áttérés napi járulékos kamatlábbal diszkontálva).

	2020.12.31	2020.01.01
Iroda- és egyéb helyiségbérletek elszámolása	-2 431 335	-574 083
Személygépkocsi- és egyéb járműbérlet elszámolása	-745 031	-513 809
Egyéb eszközök bérletének elszámolása	-794	
Összesen	-3 177 161	-1 087 892

l) Az áttérés hatása a Hosszú lejáratú céltartalékok értékére**áttérés hatása a Hosszú lejáratú céltartalékok értékére**

	2020.12.31	2020.01.01
Engedményezési szerződéshez kapcsolódó függő ellenérték	-25 000	-25 000
Összesen	-25 000	-25 000

A Társaság az Airport Service Budapest Zrt.-hez kapcsolódó függő vételárra hosszú lejáratú céltartalékot képzett.

m) Az áttérés hatása a Rövid lejáratú lízing kötelezettségek értékére

A Társaság az IFRS 1 előírásaival összhangban élt az első alkalmazók mentességének lehetőségével és az áttérés során a lízing kötelezettségeit a fennmaradó lízing kifizetések jelenértékén értékelve jelenítette meg a mérlegben (az áttérés napi járulékos kamatlábbal diszkontálva).



	2020.12.31	2020.01.01
Iroda- és egyéb helyiségbérletek elszámolása	-444 313	-190 052
Személygépkocsi- és egyéb járműbérlet elszámolása	-399 657	-246 169
Egyéb eszközök bérletének elszámolása	-1 168	
Összesen	-845 137	-436 220

n) Az áttérés hatása az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékére

áttérés hatása az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékére

	2020.12.31	2020.01.01
Passzív időbeli elhatárolások változása lízingelszámolás miatt	3 931	3 931
Engedményezett tagi kölcsön korábbi tulajdonostól	55 000	55 000
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségek	-81 262	
Engedményezési szerződéshez kapcsolódó függő ellenérték	25 000	25 000
Összesen	2 669	83 931

o) Az áttérés hatása a Rövid lejáratú céltartalékok értékére

Az MRP-n keresztül adott munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek az Egyéb forgóeszközök között, nettósítva kerülnek megjelenítésre a Társaság könyveiben.

	2020.12.31	2020.01.01
MRP-n keresztül adott munkavállalói juttatás átsorolása	433 000	665 100
Összesen	433 000	665 100

p) Az áttérés hatása az Árbevételre

A pénzügyi lízingbe adott munkaruhák kapcsán a számlázott árbevétel helyett kamat bevétel került kimutatásra, melyet a Társaság árbevételeként jelenít meg.

áttérés hatása az Árbevételre

	2020.01.01- 2020.12.31
Pénzügyi lízingbe adott munkaruhák korrekciója	-136 700
Összesen	-136 700



q) Az áttérés hatása az Aktivált saját teljesítményekre

A Társaság saját fejlesztésű takarító robotja kapcsán a korábbi számviteli elvek szerint a kutatás költségeit is aktiválta.

áttérés hatása az Aktivált saját teljesítményekre

	2020.01.01- 2020.12.31
Saját fejlesztésű robot kutatási költségei	6 007
Összesen	6 007

r) Az áttérés hatása az Anyagjellegű ráfordításokra

Az IFRS 16 alatt elszámolt lízingbe vételek kapcsán elszámolt költségek visszaforgatásra kerültek, helyettük a Társaság a használati jogeszközök értékcsökkenését, illetve a lízing kötelezettségek kamatát jeleníti meg az egyedi eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban.

áttérés hatása az Anyagjellegű ráfordításokra

	2020.01.01- 2020.12.31
Bérleti díjak korrekciója - IFRS16 lízingbevétel kapcsán	601 098
Összesen	601 098

s) Az áttérés hatása a Személyi jellegű ráfordításokra

A Társaság az IAS 19 előírásaival szemben megjeleníti a munkavállalóival szembeni kötelezettségeit, illetve az MRP-n keresztül adott juttatások ráfordításait (melyeket az Egyéb ráfordítások helyett Személyi jellegű ráfordításként jelenít meg).

áttérés hatása a Személyi jellegű ráfordításokra

	2020.01.01- 2020.12.31
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek megjelenítése	81 262
MRP-n keresztül adott munkavállalói juttatások átsorolása	-232 100
Összesen	-150 838

t) Az áttérés hatása az Értékcsökkenési leírásra

A értékcsökkenési leírásban elszámolásra került a korábban nullára leírt eszközök értékcsökkenése, valamint a használati jog eszközök értékcsökkenése. A pénzügyi lízingbe átadott és kivezetett bér munkaruhák értékcsökkenését visszaforgatta a Társaság az eszközök kivezetésével egyidejűleg.

**áttérés hatása az Értécsökkenésre**

	2020.01.01- 2020.12.31
Nullára leírt immateriális és tárgyi eszközök korrekciója	-5 917
Pénzügyi lízing alatt elszámolt bér munkaruhák értécsökkenése	173 098
Használati jog eszközök értécsökkenése	-613 641
Összesen	-446 460

u) Az áttérés hatása az Egyéb bevételek és ráfordítások eredményére

A Társaság térítésmentes eszközátruházás keretében pénzeszközt adott át az Alfa, Béta, Gamma Zrt-nek melyek végső tulajdonosa egyezik a Társaság tulajdonosával, 7,8 milliárd Forint összegben. A magyar számviteli szabályoknak megfelelően a B+N Zrt. a térítés nélkül átadott pénzeszközt az egyéb ráfordítások között számolta el. Az IFRS előírásaival összhangban azonban, mivel az átadó és az átvevő Társaságok tulajdonosa ugyanazon személy, a fenti tranzakció tulajdonossal, annak tulajdonosi minőségében folytatott tranzakciónak minősül, amely a tőkével szemben kerül elszámolásra.

áttérés hatása az Egyéb bevételekre és ráfordításokra

	2020.01.01- 2020.12.31
Vevőkövetelések értékvesztésének változása	16 212
MRP szervezetn keresztül adott munkavállalói juttatások átsorolása	232 100
Nem fejlesztési célra adott pénzeszközök átsorolása	-7 831 734
Összesen	-7 583 422

v) Az áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység bevételeire

Az IFRS elveivel összhangban devizában fizetett előlegek esetében a Társaságoknak kiemelt figyelmet kell fordítani az előleggel érintett eszközök megjelenítésekor elszámolandó árfolyamkülönbözetre, azaz az eszköz már előleggel lefedett részére nem számolhat el árfolyamkülönbözetet. A nem realizált árfolyamkülönbözetre ezért IFRS korrekcióként visszaforgatásra kerül.

áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység bevételeire

	2020.01.01- 2020.12.31
Adott előlegek árfolyamkülönbözetének visszaforgatása	-864
Összesen	-864

w) Az áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység ráfordítására

A Pénzügyi műveletek ráfordításaira a kötvény kibocsátással, valamint a lízingbe vett eszközökkel kapcsolatban elszámolt kamatok voltak hatással.



	2020.01.01-
	2020.12.31
Lízing ügyletekkel kapcsolatos kamatráfordítás	-57 086
Kötvény kibocsátás effektív kamata	-1 233
Összesen	-58 319

x) Az áttérés hatása a Nyereségadóra

Az IFRS-ek megkövetelik a halasztott adó elszámolását az IFRS-ek szerinti mérlegértékek és az adótörvények alapján meghatározott mérlegértékek közötti különbözeteiből az átmeneti különbözetre.

Továbbá a tulajdonosokkal szemben tulajdonosi minőségben végrehajtott tranzakciók adó hatása a magyar számvitel szerint az eredménykimutatásban, az IFRS-ben mivel az alapügylet közvetlenül a tőkét érintette, így a saját tőkével szemben kerül elszámolásra.

	2020.01.01-
	2020.12.31
Halasztott adó	7 239
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében kifizetett összeg tőkében megjelenített adóhatása	-704 856
Összesen	-697 617

Tardona, 2022. szeptember 30.

Vezérigazgató

