

B+N Csoport

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

2021. december 31.



Tartalomjegyzék

1	KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (1/2)	5
2	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS	7
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	8
4	KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS	9
5	MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ	11
5.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓ	11
5.2	A Csoport bemutatása	11
5.3	A Csoport összetétele	12
5.3.1	Változások a csoportban	13
5.4	A JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÖSSZEFOGLALÓJA	17
5.4.1	A pénzügyi kimutatások készítésének alapja	17
5.4.2	Valós érték meghatározása	17
5.4.3	Saját tőke	18
5.4.4	Standardok, módosítások, értelmezések, amelyek még nem hatályosak 2021. december 31-én, és amelyeket a Társaság hatálybalépésük előtt nem alkalmaz és egyéb várható változások 2022-re és 2023-ra	20
5.4.5	A COVID-19 hatása az üzleti tevékenységre és a pénzügyi kimutatásokra	20
5.4.6	Függő követelések és kötelezettségek	21
5.4.7	Mérlegfordulónap utáni események	22
5.5	KONSZOLIDÁCIÓ	23
5.5.1	Leányvállalatok	23
5.5.2	Társult vállalkozások	23
5.5.3	Külföldi pénznemátváltás	23
5.6	Kritikus számviteli becslések	26
5.7	Pénzügyi kockázat kezelése	28
5.8	IMMATERIÁLIS JAVAK	34
5.8.1	Kezdeti megjelenítés	34
5.8.2	Követő értékelés	34
5.8.3	Későbbi ráfordítások	34
5.8.4	Amortizáció	35
5.8.5	Kivezetés	35
5.8.6	Immateriális javak a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	35
5.9	INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK	36
5.9.1	Kezdeti megjelenítés	36
5.9.2	Követő értékelés	36

5.9.3	Értékcsökkenés	36
5.9.4	Kivezetés	38
5.9.5	Tárgyi eszközök a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	38
5.10	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése.....	39
5.11	BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN	41
5.12	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK	41
5.12.1	Pénzügyi eszközök – számviteli politikák.....	41
5.12.2	Pénzügyi kötelezettségek – számviteli politikák.....	43
5.12.3	Hitelek és egyéb pénzügyi kötelezettségek.....	44
5.12.4	Szállítók és egyéb kötelezettségek	44
5.12.5	Kötvények	44
5.13	LÍZINGEK.....	46
5.13.1	A Csoport, mint lízingbeadó.....	46
5.13.2	A Csoport, mint lízingbe vevő	47
5.13.3	Lízingek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.....	49
5.13.4	Lízing kötelezettségek.....	51
5.14	AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN NYILVÁNTARTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	51
5.15	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK	52
5.16	VEVŐKÖVETELÉSEK.....	54
5.16.1	A vevőkövetelésekre vonatkozó számviteli politikák	54
5.16.2	Vevőkövetelések a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.....	55
5.16.3	Követelések értékvesztése.....	55
5.17	EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	56
5.17.1	Egyéb (rövid lejáratú) pénzügyi követelések	56
5.17.2	Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök.....	57
5.18	Pénzügyi eszközök értékvesztése	57
5.19	Pénzügyi kötelezettségek a pénzügyi helyzet kimutatásban.....	58
5.20	Kötelezettségek szállítók felé	58
5.21	EGYÉB PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	58
5.21.1	További közzétételek a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásairól.....	59
5.22	SZERZŐDÉSES ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK.....	60
5.23	KÉSZLETEK.....	61
5.23.1	A készletekhez kapcsolódó számviteli politikák.....	61
5.23.2	Készletek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban	61
5.23.3	Készletekre elszámolt értékvesztés	62

5.24	EGYÉB ESZKÖZÖK	62
5.24.1	Egyéb forgóeszközök	62
5.25	CÉLTARTALÉKOK	63
5.26	EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK.....	63
5.26.1	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.....	63
5.26.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	64
5.27	NEM IRÁNYÍTÓ RÉSZESÉDÉSEK	64
5.28	Állami támogatások	65
5.29	ÁRBEVÉTEL.....	65
5.30	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK.....	70
5.31	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	70
5.32	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	70
5.33	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	71
5.34	PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	72
5.35	NYERESÉGADÓ	73
5.36	ELSŐ ALKALMAZÁS MIATTI KÖZZÉTÉTELEK	76
5.37	Saját tőke egyeztetése	77
5.38	Az átfogó jövedelem egyeztetése.....	84
5.39	Cash flow levezetése a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint a 2020. december 31-én végződő évről.....	88

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

1 KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS
(1/2)

	Megj.	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Befektetett eszközök				
Immateriális eszközök	5.8	11 132 585	1 250 841	850 879
Ingatlanok, gépek és berendezések	5.9	5 849 798	4 543 851	2 514 457
Használati jog eszközök	5.13	7 746 071	4 335 184	1 973 839
Részesedések társult vállalkozásban	5.11	84 143	0	37 953
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	5.17	1 234 194	956 434	447 210
Halasztott adókövetelés	5.35	179 034	101 896	92 641
Befektetett eszközök összesen		26 225 825	11 188 206	5 916 979
Forgóeszközök				
Vevőkövetelések	5.16	27 823 448	14 513 801	7 881 814
Egyéb pénzügyi követelések	5.17	5 083 419	1 207 407	1 298 644
Tényleges adókövetelés	5.35	32 483	24 488	65 246
Szerződéses eszközök	5.22	7 632 727	639 462	0
Készletek	5.23	2 075 378	786 535	703 444
Egyéb forgóeszközök	5.24.1	5 355 265	1 056 308	1 002 029
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	5.15	40 334 426	25 723 460	9 867 776
Forgóeszközök összesen		88 337 146	43 951 461	20 818 953
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		114 562 971	55 139 667	26 735 932

Tardona, 2022 november 30



Matskási István
vezérigazgató helyettes



Szij László Csaba
vezérigazgató helyettes

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS (2/2)

	Megj. 5.4.3	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Saját tőke				
Jegyzett tőke		2 200 000	2 200 000	2 200 000
Eredménytartalék		22 614 468	7 386 286	3 645 605
Átváltási tartalék		534 621	0	0
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		25 349 089	9 586 286	5 845 605
Nem kontrolláló részesedés		-25 180	-2 306	0
Saját tőke összesen		25 323 909	9 583 980	5 845 605
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	5.21	21 210 385	8 877 336	8 733 711
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	5.21	2 569 401	0	0
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5.13	5 983 841	3 430 742	1 412 733
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5.26	2 184 966	1 031 077	1 144 052
Halasztott adókötelezettség	5.35	935 374	11 793	21 247
Hosszú távú céltartalékok	5.25	273 054	25 000	25 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		33 157 021	13 375 948	11 336 743
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítók	5.20	15 698 153	6 824 269	4 209 606
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	5.13	2 144 355	993 871	561 106
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	5.17	4 237 679	681 991	244 688
Szerződéses kötelezettségek	5.22	13 601 054	12 776 427	0
Tényleges adókötelezettség	5.35	1 383 683	507 180	61 757
Rövid távú céltartalékok	5.25	10 586	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.26	19 006 531	10 396 001	4 476 427
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		56 082 041	32 179 739	9 553 584
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		114 562 971	55 139 667	26 735 932

Tardona, 2022 november 30



Matskási István
vezérigazgató helyettes



Szij László Csaba
vezérigazgató helyettes

2 KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS

	Megj.	2021	2020
Árbevétel	5.29	152 079 302	71 788 999
Aktivált saját teljesítmények	5.30	128 348	162 133
Anyag jellegű ráfordítások	5.31	-93 626 185	-38 380 894
Személyi jellegű ráfordítások	5.32	-30 395 203	-16 598 593
Értékcsökkenési leírás	5.9.5		
	5.13.3	-3 229 330	-1 513 573
Egyéb bevételek és (ráfordítások) eredménye	5.33	655 555	-399 885
Üzemi tevékenység eredménye		25 612 487	15 058 187
Pénzügyi bevételek	5.34	1 145 003	224 032
Pénzügyi ráfordítások	5.34	-3 726 911	-504 511
Pénzügyi eredmény		-2 581 908	-280 479
Részesedés társult vállalatok eredményéből		-2 357	-37 953
Adózás előtti eredmény		23 028 222	14 739 755
Nyereségadó ráfordítás	5.35	-3 152 783	-1 935 702
Tárgyévi eredmény		19 875 439	12 804 053
Külföldi leányvállalatok beszámolóinak forintosításából adódó pozitív árfolyamkülönbség		534 621	0
Egyéb átfogó eredmény		534 621	0
Teljes átfogó eredmény		20 410 060	12 804 053
Ebből az anyavállalat tulajdonosára jutó tárgyévi eredmény		19 898 313	12 807 559
Ebből a nem kontrolláló érdekeltségre jutó tárgyévi eredmény		-22 873	-3 506
Ebből az anyavállalat tulajdonosára jutó teljes átfogó eredmény		20 432 934	12 807 559
Ebből a nem kontrolláló érdekeltségre jutó teljes átfogó eredmény		-22 873	-3 506

Tardona, 2022 november 30



Matskási István
vezérigazgató helyettes



Szij László Csaba
vezérigazgató helyettes

3 KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

Saját tőke változás kimutatás	Megi.	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Átváltási tartalék	Nem kontrolláló részesedés	Saját tőke
Egyenleg 2020.01.01		2 200 000	3 645 605			5 845 605
Akvízió					1 200	1 200
Tulajdonosnak járó osztalék	3.a ; 3.b		-1 940 000			-1 940 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	3.a		-7 126 878			-7 126 878
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem			12 807 559	0	-3 506	12 804 053
Egyenleg 2020.12.31		2 200 000	7 386 286	0	-2 306	9 583 980
Beolvadás	3.c		64 883			64 883
Forrásadó (Románia)	3.e		-24 014			-24 014
Tulajdonosnak járó osztalék	3.a ; 3.b		-2 800 000			-2 800 000
Egyéb tulajdonossal folytatott tranzakciók (adózás után)	3.a		-1 911 000			-1 911 000
Teljes tárgyévi átfogó jövedelem	3.d		19 898 312	534 621	-22 873	20 410 060
Egyenleg 2021.12.31		2 200 000	22 614 467	534 621	-25 179	25 323 909

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

A Csoport 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 együttes 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.
- Az anyavállalatba 2021.11.30-án beolvadt A B-Omega-T Üzemeltetési és Vállalkozási Kft. A beolvadást megelőzően a B-Omega-T Kft. nem volt a Csoport tagja. A Saját tőke változás kimutatás tábla beolvadás sora ennek az eseménynek az eredménytartaléka gyakorolt hatását tartalmazza.
- A halmozott egyéb átfogó jövedelem a külföldi leányvállalatok beszámolóinak forintosításából adódó pozitív árfolyamkülönbözet
- Román leányvállalatunknak az előző tulajdonos számára fizetett osztalékát forrásadó terhelte melyet az akvizíció után számolt el az eredménytartalék terhére

4 KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS

Cash flow kimutatás	Megj.	2021	2020
		december 31-ig elvégződő évben	2020
Adózás előtti eredmény		23 028 223	14 739 755
Korrekciók (pénzmozgással nem járó tételek)			
Elszámolt értékcsökkenés		3 229 330	1 513 573
Elszámolt vevő és készlet értékvesztés (+) /visszalírás (-)	5.33	-156 839	181 374
Követelés leírása		485 284	0
Céltartalékok változása	5.25	-8 317	0
Származékos ügyletek valós érték módosítása		2 569 401	0
Nem realizált árfolyamkülönbözetek nettó eredménye		-242 950	-15 893
Korrekciók (befektetési vagy finanszírozási jelleg miatt)			
Elszámolt kamat és egyéb pénzügyi ráfordítás	5.34	848 087	398 977
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetésének, értékesítésének nettó eredménye	5.33	44 232	2 527
Működő tőke változása			
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök állományváltozása	5.17.2	-274 306	-324 224
Vevőkövetelések változása	5.16	-6 250 778	-6 505 443
Készletek változása	5.23	-1 218 400	25 501
Egyéb pénzügyi követelések állományváltozása	5.17	-1 982 530	106 237
Szerződéses eszközök állományváltozása	5.22	-6 993 265	-639 462
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	5.24.1	-3 834 993	-45 675
Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása (pénzügyi és egyéb)	5.26.1	-314 468	21 773
Szállítók változása	5.20	6 165 531	2 565 526
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek változása	5.21	240 939	19 410
Szerződéses kötelezettségek állományváltozása	5.22	824 627	12 776 427
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	5.26.2	6 216 826	5 804 728
Fizetett nyereségadó		-2 180 594	-768 516
I. Üzleti tevékenységből származó cash flow		20 195 040	29 856 595

A Megjegyzések a Konszolidált Pénzügyi Kimutatások szerves részét képezik.

Cash flow kimutatás folytatása	Megj.	2021	2020
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	5.8.6 5.9.5	-2 049 184	-2 725 457
Immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések eladásának ellenértéke		44 232	2 527
Beruházáshoz kapott támogatás	5.33	60 910	9 651
Hitelek és egyéb kölcsönök nyújtása	5.17.1	-1 592 682	-200 000
Befektetések vásárlásért fizetett összegek (akvizíció, megszerzett pénzeszköz nélkül)*	5.3.1	-11 329 957	-702 194
II. Befektetési tevékenységből származó cash flow		-14 866 681	-3 615 473
Lízing kötelezettségek töketörlesztésére fordított összeg		-1 579 307	-720 849
Kötvénykibocsátás bevétele	5.12.5	13 200 000	0
Fizetett kamat	5.34	-453 292	-348 017
Tőkeemelés	3	265 659	0
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett egyéb összeg	3	-2 100 000	-7 831 734
Fizetett osztalék	3	-82 353	-1 525 875
II. Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		9 250 707	-10 426 475
Pénzeszközök változása		14 579 067	15 814 647
Árfolyamváltozás hatása a pénzeszközökre és pénzeszköz egyenértékésekre		31 900	41 037
IV. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek változása mérleg szerint		14 610 966	15 855 684
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek január 1-én		25 723 460	9 867 776
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek december 31-én		40 334 426	25 723 460

*A befektetések vásárlásáért fizetett összeg közvetlenül nem egyeztethető az 5.3.1 Változások a csoportban megjegyzéssel látható értékekkel mivel a 2020. évben történt felvásárlás értékének kiegyenlítése részben áthúzódott 2021. évre.

5 MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

5.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓ

5.2 A Csoport bemutatása

A B+N Referencia Zrt leányvállalataival együtt alkotja a B+N Csoportot. Jelenleg a következő közép európai országokban nyújt ingatlan üzemeltetési, takarítási, kertészeti és mosodai szolgáltatásokat:

- Magyarország
- Románia
- Szlovákia
- Csehország
- Szlovénia

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

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

Tulajdonosi szerkezet:

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

Társaság képviselőire jogosult:

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

A Csoport konszolidált beszámolója megtekinthető a hivatalos közzététel helyén

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

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

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

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

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-063022, adószáma: 10256161-2-44). A könyvvizsgálat elvégzéséért Tímár Pál (kamarai bejegyzési száma: 002527) könyvvizsgáló felelős.

5.3 A Csoport összetétele

2019, 2020 és 2021 december 31-én a Csoport leányvállalatai és társult vállalkozásai az alábbiak voltak:

(A felsoroltak közül a társult vállalkozások azok, melyekben az anyavállalat részesedése nem haladja meg az 50%-ot.)

Csoporttagok	Részesedési hányad 12.31-én			Tevékenység
	2019	2020	2021	
Magyarország				
B+N Referencia Zrt.	100%	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Mosoda Zrt.	100%	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
PFM Zrt.	100%	100%	100%	Építményüzemeltetés
B+N Referencia Security Zrt.	100%	100%	100%	Személybiztonsági tevékenység
LTP Group Kft.	100%	100%	100%	Általános épülettakarítás
ALBA-TEX Mosoda Kft.	100%	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
Nyírségi Patyolat Zrt.	0%	100%	100%	Textil, szőrme mosása, tisztítása
Referencia Cafe Kft.	100%	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%	40%	Egyéb m.n.s. gép, berendezés nagykereskedelme
Románia				
B+N Facility Services S.R.L.	0%	0%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Szlovákia				
B+N Slovakia Facility Services spol. s.r.o.	0%	0%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Slovakia Security Services spol. s.r.o.	0%	0%	100%	Biztonsági őrzés
Csehország				
B+N Czech Republic Facility Services S.R.O.	0%	0%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
B+N Správa Budov S.R.O.	0%	0%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
Szlovénia				
B+N SL Facility Services, storitve in trgovina, d.o.o.	0%	0%	100%	Takarítás, ingatlan üzemeltetés
MAGNETIK, trgovsko podjetje, d.o.o.	0%	0%	100%	Rágcsáló és rovarirtás

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

Minden leányvállalat teljes körűen konszolidálásra kerül.

Továbbá konszolidálásra kerül a B+N Referencia Zrt. Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete is. Az MRP alapvetően egy független, végrehajtó szervezet, melynek célja, hogy az Alapító és annak közvetlen vagy közvetett többségi befolyása alatt álló más jogi személy munkavállalóinak részére értékpapír formájában juttatást nyújtson. A Szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytathat, és kizárólag az elfogadott Javadalmazási Politika megvalósításához kapcsolódó szerződéseket köthet. A

konszolidációba bevonás után a konszolidált pénzügyi kimutatásban a Csoport az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közt munkavállalókkal szembeni kötelezettséget mutat ki illetve megjelennek a szervezet pénzeszközei.

5.3.1 Változások a csoportban

A B+N Csoport 2021 évben megvásárolta az ISS Group környező országbeli leányvállalatait, ezzel az FM szektor nemzetközi szereplőinek piacára lépett.

A felvásárlás két hullámban valósult meg:

- 2021 március 31-én megszerezte a cseh, szlovák és román leányvállalatok 100%-os tulajdoni részét majd
- 2021 április 30-án a magyar leányvállalat 100%-át mely 2021 november 30-cal beolvadt az anyavállalatba
- 2021 szeptember 30-án a szlovén leányvállalatok 100%-át.

Továbbá Magyarországon 2021 május 5-én megszerezte az E-TAK Monitoring Kft. 50%-os részesedését. A vállalat társult vállalkozásnak minősül (nem minősül közös vezetőségű vállalatnak), ennek megfelelően tőke módszerrel vonja be a Csoport a konszolidációba. A Társaság az E-TAK Monitoring Kft-ért összesen 84 700 eFt pénzbeni ellenértéket fizetett, a teljes összeget 2021-ben.

Az akvizíciókért kifizetett összeg bemutatása

2020. év		
Nyírségi Patyolat Zrt (100%)	784 986	e Ft
Referencia Café Kft (60%)	1 800	e Ft
2021. év		
ISS leányvállalatok (100%)	14 933 914	e Ft

A Társaság a Nyírségi Patyolat Zrt. megszerzéséért két részletben fizetett. 2020-ban 730 000 eFt-ot és 2021-ben 54 986 eFt-ot.

A tranzakciók lezárása a konszolidált beszámoló készítését megelőzően megtörtént. Az ellenértéket 2021. évben a társaság pénzeszközzel maradéktalanul kiegyenlítette.

Függő vételárakra vonatkozó megállapodás nincs.

A korábban az ISS Csoporthoz tartozó cseh, szlovák és román leányvállalatok a felvásárlás után eltelt 9 hónapban illetve a szlovén leányvállalatok megszerzését követő 3 hónapban a cégcsoport eredményéhez

- 19 406 785 e Ft árbevétellel (ebből Szlovénia 1 188 206 e Ft) illetve
- 332 802 e Ft adózott eredménnyel járultak hozzá (ebből Szlovénia 55 056 e Ft).

A vezetőség becslése szerint ha a felvásárlás január elsejével történt volna akkor a konszolidált

- árbevétel 9 901 573 e Ft-tal magasabb (ebből Szlovénia 3 136 366 e Ft)
- adózott eredmény 196 823 e Ft-tal lett volna (ebből Szlovénia – 20 294 e Ft).

Az értékek meghatározásakor a Csoport feltételezi hogy a valós érték módosítások ugyanazok lettek volna akkor is ha a felvásárlás 2021. január 01-én történt volna.

Az alábbi táblázat a fenti 2021. évi akvizíció során megszerzett leányvállalati eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét, valamint a vételárat mutatja:

	Valós érték
Teljes vételár	14 933 914
Megszerzett azonosított nettó eszközök értéke	-10 840 616
Goodwill	4 093 298
Megszerzett nettó eszközállomány:	
Immateriális eszközök	5 592 156
Ingatlanok, gépek és berendezések	314 174
Használati jog eszköz	1 565 839
Részesedések	0
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	1 003 712
Halasztott adókövetelés	255 586
Készletek	85 583
Vevőkövetelések	7 356 820
Egyéb pénzügyi követelések	276 127
Tényleges adókövetelés	3 233
Egyéb forgóeszközök	424 466
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	3 743 643
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	-1 000 258
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség	-939 599
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-601 406
Hosszú lejáratú céltartalék	-256 522
Halasztott adókötelezettség	-1 008 979
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	-405 102
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	-626 241
Szállítók	-2 701 899
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-2 070 294
Rövid lejáratú céltartalék	-10 434
Tényleges adókötelezettség	-159 989
	10 840 616

A vevőkövetelések szerződés szerinti összege a felvásárlás időpontjában: 8 055 009 e Ft

A várhatóan be nem folyó szerződéses követelésekre vonatkozó legjobb becslés a felvásárlás időpontjában: 698 189 e Ft

A vevőkövetelések valós értéke a felvásárlás időpontjában: 7 356 820 e Ft

A megfizetett vételár egyeztetése a cash flow kimutatással 2021. évre vonatkozóan:

2021. évi akvizíciók vételára	15 018 614
- átvett pénzeszköz	-3 743 643
2020. évi akvizíciók 2021. évben kifizetett vételára	54 986
	11 329 957

Goodwill

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

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

A Goodwill-re vonatkozó megszerzési adatok:

		Kezdeti értéke
2017, Referencia Mosoda Zrt.*	Magyarország	185 024
2017, PFM Zrt.*	Magyarország	546 998
2020, Nyírségi Patyolat Zrt.	Magyarország	220 923
2021, ISS leányvállalatok**		
	Magyarország	17 613
	Csehország	1 295 922
	Románia	1 332 415
	Szlovákia	1 367 671
	Szlovénia	79 677
Mindösszesen		5 046 243

*A Referencia Mosoda Zrt. illetve a PFM Zrt. -hez kapcsolódó összegek a magyar számvitel szabályai szerint kerültek megállapításra 2017-ben, majd 2019 december 31.-ig értékcsökkenés lett elszámolva rájuk. Az IFRS-re való áttéréskor kezdeti értéként a korábbi számviteli szabályok szerinti nettó aktív tőkekonszolidációs különbözet került goodwillként a konszolidált pénzügyi kimutatásba. (5.37 megjegyzés)

** Az ISS Csoport leányvállalatainak felvásárlása kapcsán azonosított goodwill érték ország szintjén került allokálásra.

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

A fentiek alapján a goodwill és a szerződéses eszközök esetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

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

Referencia Café

Nettó eszközértéke felvásárláskor	3 000 e Ft
Nem kontrolláló érdekeltség mértéke	40%
Nem kontrolláló érdekeltségre eső nettó eszközérték felvásárláskor	1 200 e Ft
Nem kontrolláló érdekeltségre eső 2020. évi eredmény	-3 506 e Ft
Nem kontrolláló érdekeltségre eső 2021. évi eredmény	-22 873 e Ft
Nem kontrolláló érdekeltség értéke 2021. 12. 31-én	-25 180 e Ft

Fordulónapot követően de a pénzügyi kimutatások közzétételre jóváhagyását megelőzően történt akvizíciók

Az anyavállalat, hogy növelje regionális piaci részesedését, 2022. év elején újabb sikeres akvizíciót hajtott végre külföldön és január 31.-én megszerezte a lengyel Inwemer csoport 4 leányvállalatát, 100%-os részesedést vásárolva. A tranzakció zárására és a 22 730 e EUR (8 139 740 e Ft) vételárból 18 730 e EUR (6 707 400 e Ft) kiegyenlítésre került januárban. Egyúttal további 4 000 e EUR (1 432 440 e Ft) letétbe helyezésre került és a tulajdonosok számára 2026. januárjáig 8 egyenlő részletben kifizetésre kerül a megegyezett feltételek teljesülése esetén.

Továbbá 2022 augusztus 29.-én Magyarországon megvásárolta a DIESEL MOBIL Ipari, Kereskedelmi Kft. 100 %-os üzletrészt. A vételár 70 000 e Ft mely átutalással teljesítésre került.

Ezt követően 2022 augusztus 31.-én megvásárolta a bolgár iFacility EOOD 100%-os részesedését. A vételárból 1 000 e EUR (405 110 e Ft) átutalással teljesítésre került. További függő vételár:

- 2023. évben egy meghatározott új vevői szerződés fedezeti összegének meghatározott része
- 2024. évben ugyanannak a szerződésnek a fedezeti összegének meghatározott része; vagy 2024. évben 400 e EUR (2022.08.31.-i árfolyamon számítva 162 410 e Ft) amennyiben az új vevői szerződés nem kötött meg 2023. évben

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

5.4 A JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÖSSZEFOGLALÓJA

5.4.1 A pénzügyi kimutatások készítésének alapja

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

Ezek a konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (továbbiakban: „EU IFRS-ek”) és a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (továbbiakban a "Számviteli törvény") az EU IFRS-ek szerinti üzleti kombinációkra vonatkozó előírásaival összhangban kerültek elkészítésre. Ezek a pénzügyi kimutatások a Csoport első EU IFRS-ek szerinti konszolidált pénzügyi kimutatásai, ennek megfelelően az IFRS 1 alkalmazásra került.

Az első IFRS-ek szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatás nyitómérlegének időpontja 2020. január 1. Az áttérés hatását az 5.36 -ös megjegyzés tartalmazza.

A jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csoport ügyvezetése hagyta jóvá kibocsátásra 2022. november 30-án.

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

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 ártértékelések nyilvántartása és a főkönyvben elszámolása csak az éves zárás keretében történik.

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 (5.12).

5.4.2 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.

5.4.3 Saját tőke

A saját tőke a következő komponensekből áll:

- Jegyzett tőke
- Tőketartalék
- Eredménytartalék

Jegyzett tőke



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

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

Tőketartalék

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

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

Jelenleg a Csoport tőketartalékkal nem rendelkezik.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék alapvetően az alábbiakat foglalja magában:

Azok a tartalékok, amelyek a tárgyévi vagy előző időszakok nyereségéből 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 Csoport, abban az időszakban, amelyben a tulajdonos azt jóváhagyta.

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

5.4.4 Standardok, módosítások, értelmezések, amelyek még nem hatályosak 2021. december 31-én, és amelyeket a Társaság hatálybalépésük előtt nem alkalmaz és egyéb várható változások 2022-re és 2023-ra

Az alább bemutatott standardok, standard módosítások, 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.

- IFRS3 Üzleti kombinációk standard módosítása
- IFRS9: A pénzügyi kötelezettségek kivezetéséhez kapcsolódó módosítások
- IFRS16: COVID- 19-hez kapcsolódó bérleti díj kedvezmények, illetve egyéb módosítások
- IFRS17: Biztosítási szerződések standard módosítása
- IAS1: Pénzügyi kimutatások prezentálása, Számviteli politikák közzététele, Pénzügyi kötelezettségek hosszú és rövid lejáratú besorolásával kapcsolatos módosítások
- IAS8: A számviteli becslések definíciójával kapcsolatos módosítás
- IAS12 Nyerésadók standard módosításai
- IAS16: Ingatlanok, gépek, berendezések standard a használatra kész állapot előtti bevételekkel kapcsolatos módosítása
- IAS37: Hátrányos szerződésekkel kapcsolatos módosítás
- IAS41: Mezőgazdaság standard módosításai

5.4.5 A COVID-19 hatása az üzleti tevékenységre és a pénzügyi kimutatásokra

Mint ismeretes 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 átvittettségének 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

5.4.6 Függő követelések és kötelezettségek

Függő követelések

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

A Csoportnak jelenleg nincsenek függő követelései.

Függő kötelezettségek

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

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

A Csoportnak jelenleg nincsenek függő kötelezettségei.

5.4.7 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)

Csoportunk jelenleg nem számol árbevétel kieséssel.

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

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

A Csoport tőkehelyzete, likviditása megfelelő, a jelenlegi válságok ellenére sem látunk olyan problémát, ami veszélyeztetné a társaságok további működését. Jelenleg nem számítunk likviditási problémára.

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

A menedzsment 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 konszolidált pénzügyi kimutatásokra. Ennek megfelelően a Csoport 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.

A fordulónap utáni akvizíciókról a 5.3.1 jegyzetben található információ.

5.5 KONSZOLIDÁCIÓ

5.5.1 Leányvállalatok

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

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

A leányvállalatok attól az időponttól kerülnek konszolidálásra, amikor az irányítást a Csoport megszerzi, az irányítás megszűnésével pedig kikerülnek a konszolidálási körből. Egy leányvállalat megvásárlásának könyvelése az akvizíciós számviteli eljárás szerint történik. A megszerzés költsége az átadott eszközöknek és vállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjában fennálló valós értékét tartalmazza, míg a megszerzéssel járó közvetlen költségeket az akvizíciótól elkülönülten kell költségként elszámolni. A leányvállalat nettó eszközértékének és függő kötelezettségeinek valós értéke fölötti többletérték goodwillként kerül elszámolásra. Ha az akvizíció költsége alacsonyabb a felvásárolt leányvállalat nettó eszközállományának valós értékénél, a különbséget az éves eredményben számoljuk el az Egyéb bevételek (ráfordítások) soron.

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

5.5.2 Társult vállalkozások

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

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

5.5.3 Külföldi pénznemátváltás

Külföldi pénznemben felmerülő ügyletek

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

A Csoport 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 Csoport jellemzően a következő monetáris tételekkel rendelkezik:

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

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

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

Nem monetáris tételek

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

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

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

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

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

5.5.3.1 Funkcionális és jelentési pénznem

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

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

5.5.3.2 Tranzakciók és egyenlegek

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

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

5.5.3.3 A Csoport tagvállalatainak konszolidációja

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

- A felvásárolt külföldi leányvállalatok első konszolidációjakor az eszközöket és kötelezettségeket a konszolidált mérlegben az akvizíció napján érvényes árfolyamon átszámított forint összegben szerepeltetjük.
- A bemutatott mérlegekben az eszközök és kötelezettségek az adott mérlegfordulónapon érvényes záró árfolyamon szerepelnek.
- Az eredménykimutatás tételeket éves kumulált átlagárfolyamon számítjuk át forintra. Tekintettel az évközi akvizíciókra az átlagárfolyamot az akvizíció napja és december 31 között számítva kell értelmezni.
- Minden árfolyamváltozásból adódó különbség a konszolidált tőkében (halmozott átváltási különbözetként a Halmozott egyéb átfogó jövedelem sor részeként) kerül elszámolásra. Amennyiben

a Csoport eladja egy külföldi tevékenységének egy részét vagy a teljes tevékenységet, az eladásig a tőkében elszámolt árfolyam-különbözet az értékesítés nyereségén vagy veszteségén keresztül az éves eredményben (Egyéb bevétel (ráfordítás)) kerül elszámolásra.

5.6 Kritikus számviteli becslések

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

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

- Goodwill, Szerződés állomány értékének értékvesztése

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

A 2021 év folyamán végbemenő akvizíciók kapcsán, illetve a korábban megállapított Goodwill értékek és Szerződés állományok értékére értékvesztés elszámolására nem volt szükség mivel a vállalkozások jövedelmezőségi kilátásaiban, piaci helyzetében, valamint a fennálló kamat környezetben nem történt jelentős változás a felvásárlás után eltelt hónapokban.

- Vevői szerződések: a projektek készültségi fokának megállapítása

A Szerződéses eszközök és kötelezettségek megállapításának során a Csoport a vevővel közösen megállapított fordulónapi készültségi fok arányában számítja ki a Szerződéses eszközök, illetve kötelezettségek értékét. 2021. évben csak egyetlen csoporttag, a B+N Referencia Zrt. végzett olyan tevékenységet mely ezen eszköz, illetve kötelezettség megállapítását teszi szükségessé. A B+N Referencia Zrt. egyedi beszámolójának összeállítása során elvégzett érzékenységvizsgálat számítás alapján 1% becslési hiba a készültségi fok mértékét illetően nagyságrendileg 600 m Ft eltérést okozna a szerződéses eszközök értékében.

- Eszközök hasznos élettartama

	2021.12.31	2020.12.31
Hasznos élettartam érzékenység vizsgálat		
Meghatározott élettartamú eszközök lízingelt eszközök nélkül		
- záró bruttó értéke	16 422 502	8 050 247
- záró könyv szerinti értéke	11 816 565	4 841 746
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenése	1 397 436	816 150
10%-kal hosszabb hasznos élettartamot feltételezve		
Eredményhatás	139 744	81 615

A Csoport a használatában lévő tárgyi eszközökre a várható hasznos élettartamnak és a becsült maradványértéknek megfelelő értékcsökkenést számol el. A hasznos élettartam 10%-os becslési hibája nagyságrendileg 140 m Ft eltérést okozna az eredményben.

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

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

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

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

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

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

Az IFRS-ek első alkalmazásakor a Csoport tagjai csak azokat a szerződéseket vették 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 a Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyag jellegű ráfordítás során jelenik meg.

A Csoport az IFRS16 C10 részében meghatározott opciók közül az alábbi lehetőséggel élt:

- első alkalmazáskor nem jelenítette meg azokat a szerződéseket melyek futamideje az első alkalmazás időpontját követő 12 hónapon belül véget ér.
- továbbá a használatijog-eszköz értékelésénél nem vette figyelembe a kezdeti közvetlen költségeket
- illetve visszatekintést alkalmazott, például a lízingfutamidő meghatározásakor, ha a szerződés lízinghosszabbítási vagy -megszüntetési opciót tartalmaz.

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

Ezt követően a 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 Csoport nem látja indokoltnak.

Az IFRS-ek első alkalmazásakor a Csoport tagjai a lízing kötelezettségek felvétele során átlagosan a következő inkrementális kamatlábakkal számoltak:

- Magyarország: 2,37%
- Románia: 5%
- Szlovákia: 1,6%
- Csehország: 5%
- Szlovénia: 0,75%

5.7 Pénzügyi kockázat kezelése

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

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

Hitelezési kockázat

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

Vevőkövetelések és egyéb pénzügyi eszközök

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

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

Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke kategóriánként	Könyv szerinti érték		
	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	40 334 426	25 723 460	9 867 776
Vevőkövetelések	27 823 448	14 513 801	7 881 814
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	270 200	263 857	264 383
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	4 813 219	943 550	1 034 261
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	208 601	178 796	224 360
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések	1 025 593	777 638	222 850
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	74 475 487	42 401 102	19 495 444
Szállítói kötelezettségek	15 698 153	6 824 269	4 209 606
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	2 144 355	993 871	561 106
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 237 679	681 991	244 688
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5 983 841	3 430 742	1 412 733
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek kötvénykiadásból	21 172 102	8 861 070	8 733 711
Hosszú lejáratú garanciális visszatartás szállítóktól és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	38 284	16 266	0
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	49 274 414	20 808 209	15 161 844
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

Maximális hitelkockázati kitettség	Bruttó könyv szerinti érték, értékvesztés figyelembe vétele nélkül		
	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	40 334 426	25 723 460	9 867 776
Vevőkövetelések	28 496 858	14 682 371	7 952 241
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	270 200	263 857	264 383
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	4 813 219	943 550	1 034 261
Szerződéses eszközök	7 632 727	639 462	0
Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékvesztett követelés pénzügyi intézménnyel szemben	42 488	42 488	42 488
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök / Lízing követelések	208 601	178 796	224 360
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések	1 025 593	777 638	222 850
Maximális hitelkockázati kitettség	82 824 112	43 251 622	19 608 359

Behajtási politika

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

Követelések minősítése, értékvesztés

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő követelések adósonként - a követelés lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége és képessége, valamint az adósra vonatkozó múltbeli tapasztalatok és a Csoportnak a követelések várható élettartamára vonatkozó gazdasági feltételekre vonatkozó nézetei 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 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 Csoport a követelések értékvesztését az egyéb működési ráfordítások között számolja el.

A vevő- és egyéb pénzügyi eszközökre képzett értékvesztés állományának változását a 5.16.3 számú megjegyzés mutatja be.

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

A vevőkövetelések nincsenek biztosítékkal fedezve.

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

Ország	Bank	Rating Reuters (Refinitiv Elkon)	Országra vonatkozó rating	Rating forrása
SK	Československá obchodní banka a.s.	A2		Moody's
CZ	Česká spořitelna, a.s.		Aa3	Moody's - Csehország(a bank egyedileg nem értékelt)
RO	BRD GSG SA Business Center Mari Clucenti		Baa3	Moody's - Románia(a bank egyedileg nem értékelt)
SL	NLB d.d.	BBB		S&P
SL	SKB Banka		A3	Moody's - Szlovénia(a bank egyedileg nem értékelt)
SL	Nova KBM d.d.	A3		Moody's
SL	Addiko Bank d.d.		A3	Moody's - Szlovénia(a bank egyedileg nem értékelt)
HU	Raiffeisen Bank	Baa3		Moody's
HU	MKB Bank	Baa2		Moody's
HU	Takarékbank	BB		S&P
HU	FHB Bank		BBB	S&P
HU	Unicredit Bank	A1		Moody's

Likviditási kockázat

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

A likviditási kockázat kezelése

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

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

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

Likviditási kockázat	Magnevezés	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							
Szállítók	15 698 153	-15 698 153	-15 447 033	-251 120	0	0	0	0
Amortizált bekerülési értéken / Eredménnyel szemben valós értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	23 779 786	-28 126 284		-752 000	-4 292 284	-7 130 750	-15 951 250	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 237 679	-4 237 679		-4 237 679				
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	
Hosszú és rövid lejáratú lízing kötelezettségek	8 128 196	8 692 942	626 122	1 696 690	3 254 987	1 574 524	1 540 519	
	2020.12.31							
Szállítók	6 824 269	-6 824 269	-6 824 269	0	0	0	0	0
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 877 336	-12 308 266		-290 000	-1 696 266	-580 000	-9 742 000	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	681 991	-681 991		-681 991				
Hosszú és rövid lejáratú lízing kötelezettségek	4 424 613	4 689 804	267 963	817 633	1 959 054	1 022 502	622 652	
	2020.01.01							
Szállítók	4 209 606	-4 209 606	-4 206 863	-2 743				
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8 733 711	-12 465 000		-290 000	-580 000	-580 000	-11 015 000	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	244 688	-244 688		-244 688				
Hosszú és rövid lejáratú lízing kötelezettségek	1 973 839	2 060 686	150 113	450 536	1 046 463	402 764	10 810	

Piaci kockázat

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

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

Devizakockázat

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

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

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2021.12.31 (e Ft-ban, a mögöttes devizák szerint csoportosítva)	2021.12.31			
	EUR	USD	CZK	GBP
Vevőkövetelések	313 421	205 887	0	0
Egyéb pénzügyi követelések	3 101 447	455 994	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	3 279 364	123 732	0	186
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	4 141	0	0	0
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	6 358	0	0	0
Pénzügyi eszközök összesen	6 704 731	785 612	0	186
Szállítói kötelezettségek	355 394	165 021	11 046	0
Pénzügyi kötelezettségek összesen	355 394	165 021	11 046	0
Nettó	6 349 337	620 592	-11 046	186

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2021.12.31 (e Ft-ban, a mögöttes devizák szerint csoportosítva)	2020.12.31	
	EUR	USD
Vevőkövetelések	74 651	158 242
Egyéb pénzügyi követelések	157 119	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	611 041	2 576 831
Egyéb forgóeszközök - rövid lejáratú lízing követelések	804	0
Egyéb befektetett eszközök - hosszú lejáratú lízing követelések	11 737	0
Pénzügyi eszközök összesen	855 352	2 735 073
Szállítói kötelezettségek	284 635	21 631
Pénzügyi kötelezettségek összesen	284 635	21 631
Nettó	570 717	2 713 442

Deviza árfolyamkockázatnak való kitettség 2021.12.31 (e Ft-ban, a mögöttes devizák szerint csoportosítva)	2020.01.01	
	EUR	USD
Vevőkövetelések	3 509	0
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	84 099	1 225
Pénzügyi eszközök összesen	87 608	1 225
Szállítói kötelezettségek	203 178	243
Pénzügyi kötelezettségek összesen	203 178	243
Nettó	-115 570	982

Az alábbi jelentős árfolyamok voltak érvényben a jelen pénzügyi kimutatások által lefedett periódusban, e Ft-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
* 1 RON=	72,47	-	74,56	-	-
* 1 CZK=	14,02	-	14,84	-	-

Árfolyam érzékenység:

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

Pénznem	2021.12.31		2020.12.31	
	Erősödés mértéke (%)	Adózott eredmény	Erősödés mértéke (%)	Adózott eredmény
HUF - EURO-val szemben	6%	179 352	6%	31 161
HUF - USD-vel szemben	10%	45 270	10%	246 923
HUF - CZK-val szemben	6%	-1 827		
CZK - EURO-val szemben	4%	29 426		
RON - USD-vel szemben	5%	-26		
RON - EURO-val szemben	1%	-443		

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

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

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

Az elemzés ugyanezen elveken alapul, az összehasonlító adatok esetén is.

Kamatlábckockázat

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

Fix kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték		
	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	40 334 426	25 723 460	9 867 776
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing	270 200	263 857	264 383
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	3 306 719	938 550	1 034 261
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök / Lízing	208 601	178 796	224 360
Pénzügyi eszközök összesen	44 119 946	27 104 663	11 390 780
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek kötvényki bocsátásból	21 172 102	8 861 070	8 733 711
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	15 276 421	6 822 195	4 209 606
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	2 144 355	993 871	561 106
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5 983 841	3 430 742	1 412 733
Pénzügyi kötelezettségek összesen	44 576 719	20 107 878	14 917 156

Változó kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2021.12.31	2020.12.31
Pénzügyi eszközök	1 506 500	5 000
Pénzügyi kötelezettségek	421 732	2 074

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, illetve nem számol a nyereségadó hatásával.

Kamatláb érzékenység	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	-4 217	4 217	-4 217	4 217
2020.12.31				
Pénzügyi eszközök	50	-50	50	-50
Pénzügyi kötelezettségek	-21	21	-21	21

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

Pénzügyi instrumentumok valós értéke	2021.12.31		2020.12.31		2020.01.01		Valós érték hierarchia
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték	
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	40 334 426	40 334 426	25 723 460	25 723 460	9 867 776	9 867 776	
Vevőkövetelések	27 823 448	27 823 448	14 513 801	14 513 801	7 881 814	7 881 814	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	270 200	270 200	263 857	263 857	264 383	264 383	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi követelések	4 813 219	4 813 219	943 550	943 550	1 034 261	1 034 261	
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések / Lízing követelések	208 601	208 601	178 796	178 796	224 360	224 360	
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi követelések	1 025 593	1 025 593	777 638	777 638	222 850	222 850	
Amortizált bekerülési értéken értéken pénzügyi eszközök összesen:	74 475 487	74 475 487	42 401 102	42 401 102	19 495 444	19 495 444	
Szállítói kötelezettségek	15 698 153	15 698 153	6 824 269	6 824 269	4 209 606	4 209 606	
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	2 144 355	2 144 355	993 871	993 871	561 106	561 106	
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	4 237 679	4 237 679	681 991	681 991	244 688	244 688	
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	5 983 841	5 983 841	3 430 742	3 430 742	1 412 733	1 412 733	
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Tartozások kötvény kibocsátásból	21 172 102	21 668 402	8 977 870	9 704 655	8 733 711	8 721 455	
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek / Garanciális visszatartás	38 284	38 284	16 266	16 266	0	0	
Amortizált bekerülési értéken értéken pénzügyi kötelezettségek összesen	49 274 434	49 770 714	20 925 009	21 651 794	15 161 844	15 149 588	
Kereskedési célú CCIRS ügylet	2 569 401	2 569 401	0	0	0	0	2. szint
Eredménnyel szemben valós értéken értéken 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 Csoport a cash flow-kra vonatkozó fordulónapon felülvizsgált becsléseinek kockázattal kiigazított fordulónapi piaci kamatlábbal

diszkontált jelenértéke alapján értékeli. A diszkont rátát a megfigyelhető piaci kamatlábgörbe és saját hitelkockázat alkalmazásával kalkulálja.

Valós érték hierarchia

A valós érték hierarchia egyes szintjei a következőket jelentik:

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

Tőkeменедzsment

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

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

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

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

	2021.12.31	2020.12.31
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	40 334 426	25 723 460
Kölcsönök, hitelek folyószámlahitel nélkül		
Lízing kötelezettségek	-8 128 196	-4 424 613
Kötelezettségek kötvénykibocsátásból	-21 172 102	-8 861 070
Kamatkozó adósság	-29 300 298	-13 285 683
Nettó kamatozó adósság	11 034 128	12 437 777
EBITDA	28 841 818	16 571 760
Saját tőke	25 323 909	9 583 980

A vállalkozás pénzeszközei meghaladják nettó kamatozó adósságállományát.

A kamatok, nyereségadó és elszámolt amortizáció, értékcsökkenéstől mentes eredmény 2021-ben 98%-ban, 2020-ban 124%-ban fedezte a teljes kamatozó adósságot.

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

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

5.8 IMMATERIÁLIS JAVAK

5.8.1 Kezdeti megjelenítés

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

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

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

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

Goodwill

A felvásárlónak a goodwillt az akvizíció időpontjától kell megjelenítenie amennyiben a

- az átadott ellenérték, valós értéken értékelve
- a felvásároltnál fennálló bármilyen nem ellenőrző részesedés összege
- és a szakaszokban megvalósuló akvizíció esetén, a felvásárló által a felvásároltban korábban birtokolt tőkerészesedések az akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéke

meghaladja a megszerzett azonosítható eszközöknek és átvállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjára vonatkozó nettó összegét valós értéken értékelve.

A goodwill a halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken szerepel a könyvekben.

5.8.2 Követő értékelés

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

5.8.3 Későbbi ráfordítások

Egy immateriális tételre fordított kiadást annak felmerülésekor ráfordításként számolja el, kivéve, ha a ráfordítás olyan immateriális eszköz bekerülési értékének részét képezi, amely megfelel a

megjelenítési kritériumoknak, azaz valószínű, hogy jövőbeni gazdasági hasznok folynak be a Társasághoz az adott kiadás eredményeképp, illetve mértéke megbízhatóan mérhető.

5.8.4 Amortizáció

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

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

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

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

5.8.5 Kivezetés

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

5.8.6 Immateriális javak a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

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

	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Szerződés érték	Goodwill	Befejezetlen beruházás	Összesen
2020.01.01							
Bruttó érték	0	8 572	150 868	0	732 022	58 275	949 737
Halmazott értékcsökkenés	0	-7 392	-91 466	0	0	0	-98 858
Könyv szerinti érték 2020.01.01	0	1 180	59 402	0	732 022	58 275	850 879
Beruházás	167 464	0	57 009	0	0	0	224 472
Akvizíciók	0	4 605	0	0	220 923	0	225 528
Kivezetés	0	0	0	0	0	-12 839	-12 839
Tárgyi értékcsökkenés	-178	-2 176	-34 846	0	0	0	-37 200
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
Könyv szerinti érték - 2020.12.31	167 286	3 609	81 564	0	952 945	45 436	1 250 841
2020.12.31							
Bruttó érték	167 464	13 177	207 877	0	952 945	45 436	1 386 899
Halmazott értékcsökkenés	-178	-9 568	-126 312	0	0	0	-136 058
Könyv szerinti érték 2020.12.31	167 286	3 609	81 564	0	952 945	45 436	1 250 841
Beruházás	0	3 866	33 515	0	0	128 195	165 576
Akvizíciók	0	7 107	68	5 578 074	4 039 299	0	9 678 548
Kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi értékcsökkenés	-65 194	-4 256	-42 747	-197 740	0	0	-309 937
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
Árfolyamváltozás és átváltási különbözet hatása	0	150	5	227 828	119 574	0	347 557
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	102 092	10 476	72 405	5 608 162	5 165 818	173 631	11 132 585
2021.12.31							
Bruttó érték	167 464	24 292	241 461	5 814 743	5 165 818	173 631	11 587 409
Halmazott értékcsökkenés	-65 372	-13 816	-169 055	-206 581	0	0	-454 824
Könyv szerinti érték 2021.12.31	102 092	10 476	72 405	5 608 162	5 165 818	173 631	11 132 585
Könyv szerinti érték 2021.12.31	102 092	10 476	72 405	5 608 162	5 165 818	173 631	11 132 585

5.9 INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK

5.9.1 Kezdeti megjelenítés

A Csoport 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.

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

5.9.2 Követő értékelés

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

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

5.9.3 Értékcsökkenés

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

Az ingatlanok, gépek és berendezések értékcsökkenésének meghatározása lineárisan történik, figyelembe véve a használat várható időtartamát, valamint a maradványértéket. Az ingatlanok, gépek és berendezések tételének minden olyan része, 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 az eszközcsoportokra vonatkozóan:

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

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

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

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

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

A Csoport nem rendelkezik befektetési célú ingatlanokkal, azaz olyan ingatlannal, amelyet bérbeadás céljából vagy 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.

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

5.9.4 Kivezetés

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

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

5.9.5 Tárgyi eszközök a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Befejezetlen beruházás	Összesen
2020.01.01					
Bruttó érték	920 924	2 158 026	1 335 520	393 481	4 807 951
Halmazott értékcsökkenés	-132 147	-1 353 407	-807 940	0	-2 293 494
Könyv szerinti érték 2020.01.01	788 777	804 619	527 580	393 481	2 514 457
Beruházás	271 896	1 263 820	492 425	509 025	2 537 167
Akvizíciók	219 330	107 988	22 306	0	349 624
Kivezetés	-8 607	-35 471	-11 008	0	-55 086
Tárgyévi értékcsökkenés	-87 099	-321 255	-370 595	0	-778 950
Átsorolás	0	0	23 271	-46 632	-23 361
Könyv szerinti érték - 2020.12.31	1 184 297	1 819 701	683 980	855 874	4 543 851
2020.12.31					
Bruttó érték	1 403 543	3 494 363	1 862 514	855 874	7 616 294
Halmazott értékcsökkenés	-219 246	-1 674 662	-1 178 535	0	-3 072 443
Könyv szerinti érték 2020.12.31	1 184 297	1 819 701	683 980	855 874	4 543 851
Beruházás	285 824	1 285 188	585 510		2 156 522
Akvizíciók	3 007	282 391	39 611		325 009
Kivezetés	-4 265	-76 241	-8 291	-1 210	-90 007
Tárgyévi értékcsökkenés	-51 187	-525 477	-511 163		-1 087 827
Átsorolás					0
Árfolyamváltozás és átváltási különbözet hatása	16	1 695	539	0	2 251
Könyv szerinti érték - 2021.12.31	1 417 692	2 787 257	790 186	854 664	5 849 798
2021.12.31					
Bruttó érték	1 688 109	4 985 701	2 479 344	854 664	10 007 818
Halmazott értékcsökkenés	-270 417	-2 198 444	-1 689 159	0	-4 158 020
Könyv szerinti érték 2021.12.31	1 417 692	2 787 257	790 186	854 664	5 849 798
Könyv szerinti érték 2021.12.31	1 417 692	2 787 257	790 186	854 664	5 849 798

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

Eszközhöz kapcsolódó támogatás

A Csoport egyik tagja 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 Csoport egy másik tagja berendezések beszerzéséhez kapott vissza nem térítendő támogatást mely az egyéb bevételek között került elszámolásra (5.33 megjegyzés)

A Csoport tárgyi eszközeit nem terheli jelzálogjog.

5.10 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

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

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

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

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

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

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

Goodwill értékvesztése

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

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

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

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

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

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

Jövedelemtermelő egységek	A kalkulációban használt WACC		Az a WACC érték ahol a megtérülő érték a CGU könyv szerinti értéke alá csökkenne
	2020	2021	2021
Referencia Mosoda Zrt	6,19%	10,56%	14,65%
PFM Zrt	6,19%	10,56%	53,50%
Nyírségi Patyolat Zrt	6,19%	10,56%	16,55%
Románia	-	11,10%	15,02%
Cseh leányvállalatok	-	8,62%	16,40%
Szlovák leányvállalatok	-	6,17%	12,41%
Szlovén leányvállalatok	-	6,45%	25,70%

Az alábbi táblázat a becslésben használt, következő 5 év tekintetében átlagos értékesítési bevétel illetve hatékonyság növekedés mértékét mutatja (2021. évi kalkuláció) illetve azt a mértéket amelynél a megtérülő érték a CGU könyv szerinti értéke alá csökkenne és értékvesztés elszámolása válna szükségessé. A paraméterek változását egyesével, a többi feltétel változatlansága mellett vizsgáltuk.

Jövedelemtermelő egységek	Átlagos árbevétel növekedés	Fordulópont (árbevétel)	Átlagos hatékonyság változás	Fordulópont (hatékonyság)
Referencia Mosoda Zrt	7,89%	3,89%	3,55%	0,95%
PFM Zrt	5,83%	1,33%	-0,29%	-4,86%
Nyírségi Patyolat Zrt	1,40%	-3,10%	6,74%	3,24%
Románia	13,81%	4,70%	0,68%	-0,99%
Cseh leányvállalatok	11,90%	-7,95%	1,87%	-1,05%
Szlovák leányvállalatok	11,07%	-5,68%	3,32%	-0,27
Szlovén leányvállalatok	13,42%	-25,24%	4,90%	0,56%

5.11 BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN

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

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

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

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

A Csoportnak 2020. és 2021. december 31-én nem volt jelentős társult vállalkozása.

A társult vállalkozások adatait az 5.3 megjegyzés tartalmazza.

A Csoportnak sem 2020., sem 2021. december 31-én nem állt fenn társult vállalkozással szemben függő kötelezettsége vagy elkötelezettsége.

5.12 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

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

5.12.1 Pénzügyi eszközök – számviteli politikák

A Társaság a pénzügyi eszközeit az alábbi kategóriába sorolja:

a) Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök

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



- az eszközt olyan üzleti modell keretében tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök tartása a szerződéses cash flow-k beszedése érdekében, és

- a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag tőkeösszeg- és a fennálló tőkeösszeg utáni kamatkifizetések.

Egy pénzügyi eszköz amortizált bekerülési értéke a pénzügyi eszköznek a kezdeti megjelenítéskor meghatározott értéke, csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az ezen eredeti érték és a lejáratkor fizetendő összeg közötti 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 hiteleket, kölcsönöket 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 Csoport kamatmentesen adott kölcsönei között a korábban munkavállalóknak adott kölcsönök még ki nem futott állománya jelenik meg. A kamatok, valamint az amortizációs költség elszámolása az effektív kamatláb-módszerrel történik.

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

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 Csoportnak 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 Csoport nem tekinti jelentősnek a diszkonthatást és nem számol azzal.

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

b) Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

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

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

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

c) Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

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

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

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

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

5.12.2 Pénzügyi kötelezettségek – számviteli politikák

A pénzügyi kötelezettségeket a Csoport kétféleképpen értékeli:

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

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

a) Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

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

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

A Csoport a kapcsolódó tranzakciós költségeket, díjakat, jutalékokat az effektív kamatláb-számítás során figyelembe veszi. Ennek megfelelően a kamatok, valamint az amortizációs költség elszámolása az effektív kamatláb-módszerrel történik. 12 hónapnál rövidebb futamidő esetén a Csoport nem tekinti jelentősnek a diszkonthatást és nem számol azzal. Amortizált bekerülési értéken a 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 Csoportra vonatkozóvá válnak (kapott kölcsön esetében a megjelenítés akkor történik, amikor a kölcsön folyósításra kerül, szállítói kötelezettségek akkor kerülnek kimutatásra, amikor a vonatkozó tranzakció teljesítése megtörténik, illetve az osztalék akkor kerül megjelenítésre, amikor a tulajdonos jogosulttá válik).

5.12.3 Hitelek és egyéb pénzügyi kötelezettségek

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

5.12.4 Szállítók és egyéb kötelezettségek

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

5.12.5 Kötvények

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

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

Az MNB 2019. július 1-jén indította el a Növekedési Kötvényprogramot, melynek célja a monetáris politikai transzmisszió hatékonyságának növelése a hazai vállalatikötvény-piac likviditásának bővítésén keresztül. A Társaság a kötvény-kibocsátásból származó forrást meglévő hitelei kiváltására, akvizíciókra és egyéb beruházásokra használja fel.

Első alkalommal a 2019 december 18-án megtartott zártkörű aukción a 10 000 000 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 értékét 2021 június 24-én a Társaság rendelkezésére bocsátották a kötvényt jegyző résztvevők. Ezt követően 2021 szeptember 24-én a „B+N 2031/A” Kötvények regisztrációra kerültek a Budapesti Értéktőzsde XBond multilaterális kereskedési rendszerében.

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

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

Az alábbi táblázat mutatja a főbb paramétereket:

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

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

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

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

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

5.13 LÍZINGEK

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

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

5.13.1 A Csoport, mint lízingbeadó

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

Operatív lízingek

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

Pénzügyi lízingek

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

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

Allízing

A Csoport jelenleg nem rendelkezik allízinggel.

5.13.2 A Csoport, mint lízingbe vevő

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

Kezdeti megjelenítés és értékelés

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

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

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

- gépjárművek
- takarítógépek

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

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

Követő értékelés

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

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

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

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

Rövid futamidejű lízingek

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

Kisértékű eszközök lízingje

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

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

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

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

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

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

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

5.13.3 Lízingek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

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

Bérbe vett eszközökkel kapcsolatos megjegyzések

A 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 lízingbeadó által évente felülvizsgált szerződések, illetve indexhez kötöttek mely jellemzően a 3 havi BUBOR esetleg EURIBOR vagy EUROSTAT.

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

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

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

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

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

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

Ezt követően a 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 a következő piaci kamattal számolt:

Magyarország: 2,37%

Csehország: 5%

Románia: 5%

Szlovákia: 1,60%

Szlovénia: 0,74%

Használati jog eszközök

Használati jog eszközök állományának változása:

Használati jog eszközök	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek	Összesen
Bekerülési érték				
Egyenleg 2020.01.01.-jén	1 071 069	0	902 770	1 973 839
Növekedés	2 355 065	2 147	752 602	
Csökkenés (Kivezetés)	0	0	0	
Egyenleg 2020.12.31.-én	3 426 134	2 147	1 655 371	5 083 652
Növekedés	2 865 038	568 455	1 801 581	
Csökkenés (Kivezetés)	4 694	0	71 747	
Egyenleg 2021.12.31.-én	6 286 479	570 601	3 385 205	10 242 286

Értékcsökkenés	Ingatlanok	Takarítógépek	Járművek	
Egyenleg 2020.01.01.-jén	0	0	0	0
Időszaki értékcsökkenés	361 990	341	386 137	
Kivezetés	0	0	0	
Egyenleg 2020.12.31.-én	361 990	341	386 137	748 468
Időszaki értékcsökkenés	844 725	121 925	836 534	
Kivezetés	4 694	0	71 011	
Átváltási különbözet	4 039	6 130	10 098	
Egyenleg 2021.12.31.-én	1 206 060	128 396	1 161 758	2 496 215

Könyv szerinti érték				
Egyenleg 2020.01.01.-én	1 071 069	0	902 770	1 973 839
Egyenleg 2020.12.31.-én	3 064 144	1 805	1 269 235	4 335 184
Egyenleg 2021.12.31.-én	5 080 419	442 205	2 223 447	7 746 071

Növekedés, Csökkenés jogcímenként:

2020		Növekedés	Csökkenés	
Használati jog eszköz kategóriák (bruttó érték)	Nyitó egyenleg 1/1/2020	Kezdeti megjelenítés		Záró egyenleg 12/31/2020
Ingatlanok	1 071 069	2 355 065	0	3 426 134
Takarítógépek	0	2 147	0	2 147
Járművek	902 770	752 602	0	1 655 371
Összesen	1 973 839	3 109 813	0	5 083 652

2020		Növekedés	Csökkenés	
Használati jog eszköz kategóriák (értékcsökkenés)	Nyitó egyenleg 1/1/2020	Időszaki értékcsökkenés		Záró egyenleg 12/31/2020
Ingatlanok	0	361 990	0	361 990
Takarítógépek	0	341	0	341
Járművek	0	386 137	0	386 137
Összesen	0	748 468	0	748 468

2021	Növekedés	Csökkenés	
Használati jog eszköz kategóriák	Nyitó egyenleg 1/1/2021	Kezdeti megjelenítés	Átváltási különbség
Ingatlanok	3 426 134	2 116 811	721 942
Takarítógépek	2 147	168 160	370 877
Járművek	1 655 971	1 276 358	473 020
Összesen	5 083 652	3 561 329	1 565 839

2021	Növekedés	Csökkenés	
Használati jog eszköz kategóriák (értékcsökkenés)	Nyitó egyenleg 1/1/2021	Kezdeti megjelenítés	Időszaki értékcsökkenés
Ingatlanok	361 990	0	844 725
Takarítógépek	341	0	121 925
Járművek	386 137	0	836 534
Összesen	748 468	0	1 803 184

5.13.4 Lízing kötelezettségek

Lejárat elemzés – Szerződés szeri	12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020
1 éven belül	1 887 231	1 521 177	600 649
1-5 év	4 559 263	3 251 903	1 449 227
5 éven túl	1 693 668	469 503	10 810
Diszkontálatlan lízing kötelezettség	8 140 163	5 242 583	2 060 685
Pénzügyi helyzet kimutatásban szereplő lízing kötelezettségek december 31-én			
Rövid lejáratú	2 144 355	993 871	561 106
Hosszú lejáratú	5 983 841	3 430 742	1 412 733

Lízingkötelezettségek kamata

A lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítás:

2021.évben 265.653 e Ft

2020. évben 93.178 e Ft.

Kisértékű és rövid lejáratú lízing szerződések

A tételek a konszolidált eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás Anyag jellegű ráfordítás során jelennek meg:

2021. évben: 311 422 e Ft

2020. évben: 211 897 e Ft

5.14 AMORTIZÁLT BEKERÜLÉSI ÉRTÉKEN NYILVÁNTARTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A következő tételek kerülnek ide besorolásra:

- pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek;

- 3 hónapon túli bankbetétek;
- vevőkövetelések;
- egyéb pénzügyi követelések

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

5.15 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

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

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

Ezek a pénzügyi eszközök hitelkockázatnak vannak kitéve, melyről bővebb információ az 0 megjegyzésben található.

Értékvesztés elszámolására nem került sor a bemutatott időszakokban.

3 hónapon túli bankbetétek

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

A Csoport nem rendelkezik 3 hónapon túli bankbetétekkel.

Az alábbi táblázatok a Csoport pénzeszközeinek szerkezetét mutatják be:

Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Pénztár	6 760	39 303	52 658
Látra szóló bankbetétek	40 327 666	25 684 157	9 815 118
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	40 334 426	25 723 460	9 867 776

Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek a cash-flow kimutatásban	40 334 426	25 723 460	9 867 776
---	-------------------	-------------------	------------------

Pénzeszközök országonként	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Magyarország	36 487 693	25 723 460	9 867 776
Csehország	1 989 869	0	0
Szlovénia	1 335 431	0	0
Románia	417 466	0	0
Szlovákia	103 967	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	40 334 426	25 723 460	9 867 776

5.16 VEVŐKÖVETELÉSEK

5.16.1 A vevőkövetelésekre vonatkozó számviteli politikák

Értékvesztés

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.

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

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

A vevőkövetelések értékvesztésének két kategóriáját különböztethetjük meg:

- számlázott
- nem számlázott bevételek.

A követeléseket a számla kibocsátásának dátumához viszonyítva korosítjuk és a múltbeli adatok alapján számolt nemtérülési rátákkal megszorozva a nyitott követelésállományt kalkuláljuk az értékvesztés összegét.

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

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

Kivezetés

A 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.

5.16.2 Vevőkövetelések a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

Vevőkövetelések– könyv szerinti érték

Vevőkövetelések	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Számlázott követelések	21 158 810	12 664 564	7 467 211
- külső felektől	20 589 400	12 104 266	7 498 345
- társult vállalkozástól	1 242 820	728 869	39 293
- értékvesztése	-673 410	-168 570	-70 427
Nem számlázott követelések	6 664 638	1 849 237	414 603
- külső felektől	6 664 638	1 849 237	414 603
- társult vállalkozástól	0	0	0
- értékvesztése	0	0	0
Vevőkövetelések	27 823 448	14 513 801	7 881 814

Vevőkövetelések lejárat bontása

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

A vevőkövetelések a mérleg fordulónapján értékvesztéssel csökkentett értékkel kerülnek bemutatásra.

Korosított számlázott vevő követelések	Könyv szerinti érték	Értékvesztés	0-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 nap -
2021.12.31	21 158 810	-672 615	19 950 112	487 393	558 691	259 608	575 621
Magyarország	15 268 770	-530 714	14 925 697	31 082	130 259	234 526	477 919
Csehország	2 379 071	-12 530	2 351 909	5 947	17 786	3 419	12 540
Szlovákia	1 603 120	-70 333	877 310	328 489	386 999	21 624	59 031
Szlovénia	1 061 113	-59 038	1 066 754	14 259	13 007	0	26 131
Románia	846 737	0	728 442	107 616	10 640	39	0
2020.12.31 (Magyarország)	12 664 564	-168 570	11 627 195	491 590	362 221	247 051	105 078
2019.12.31 (Magyarország)	7 467 211	-70 427	7 079 533	76 819	146 143	192 031	43 111

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

A Nem számlázott követelések korosítás szempontjából a nem lejárt követelések kategóriájába tartoznak.

5.16.3 Követelések értékvesztése

Az alábbi táblázat a fenti követelésekre elszámolt értékvesztést és annak mozgásait mutatja be 2020-ra és 2021-re vonatkozóan.

Az alábbi táblázat a Csoport által 2020-ban és 2021-ben elszámolt értékvesztést és mozgásait országok szerinti bontásban tartalmazza.

Értékesztés változása	Magyarország	Csehország	Szlovákia	Szlovénia	Románia	Összesen
2020.01.01 Nyitó állomány, amelyből	112 915					112 915
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	70 427	-	-	-	-	70 427
- Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékesített követelés pénzügyi szemből	42 488	-	-	-	-	42 488
2020 évi változások:						
- Akvizíció	0					0
- Tárgyévi értékesztés elszámolása	139 961					139 961
- Tárgyévi értékesztés visszalás	-41 818					-41 818
2020.12.31 Záró állomány, amelyből	211 058					211 058
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	168 570	-	-	-	-	168 570
- Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékesített követelés pénzügyi szemből	42 488	-	-	-	-	42 488
2021 évi változások:						
- Akvizíció	16 083	9 342	590 749	65 932	0	682 106
- Tárgyévi értékesztés elszámolása	439 998	3 183	0	1 820	0	445 001
- Tárgyévi értékesztés visszalás	-93 937	0	-476 524	0	0	-570 461
- Árfolyamkülönbség		5	-43 892	-8 714	0	-52 601
2021.12.31 Záró állomány, amelyből	573 202	12 530	70 333	59 038	0	715 103
- Vevőköveteléshez kapcsolódó	530 714	12 530	70 333	59 038	0	672 615
- Egyéb forgóeszközök közt nyilvántartott, értékesített követelés pénzügyi szemből	42 488	0	0	0	0	42 488

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

5.17 EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

5.17.1 Egyéb (rövid lejáratú) pénzügyi követelések

Egyéb pénzügyi követelések	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Adott kaució, óvadék, letét	1 931 101	22 838	21 338
Lízing követelés	270 200	263 857	277 843
Elhatárolt kamatbevétel (SWAP ügylet)	240 493		
Adott rövid lejáratú kölcsön	101 630	90 948	297 163
Tulajdonossal szembeni követelés	1 501 000	-	-
Egyéb követelések	1 038 995	829 764	702 300
Ebből közös vezetésű vállalatokkal szembeni	656 690	575 690	560 690
Egyéb pénzügyi követelések összesen	5 083 419	1 207 407	1 298 644

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.

5.17.2 Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

Egyéb hosszú lejáratú eszközök	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Kaució, ajánlati biztosíték	840 123	592 638	211 427
Lízing követelés	208 601	178 796	235 782
Adott kölcsön	185 000	185 000	
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	470		
Egyéb hosszú lejáratú eszközök összesen	1 234 194	956 434	447 210

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

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

5.18 Pénzügyi eszközök értékvesztése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az értékvesztés mátrix a Csoport tagjai 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 Csoport nézetét a gazdasági környezet vevőkövetelések várható élettartama során történő alakulására vonatkozóan.

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

5.19 Pénzügyi kötelezettségek a pénzügyi helyzet kimutatásiban

5.20 Kötelezettségek szállítók felé

Szállítói kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Magyarország	13 758 332	6 824 269	4 209 606
Csehország	898 466		
Szlovákia	199 682		
Szlovénia	549 895		
Románia	291 778		
Összesen	15 698 153	6 824 269	4 209 606

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

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

5.21 EGYÉB 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
Szállítóktól garanciális kötelezettségként viszatartott összeg	35 470	10 853	-
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	2 814	5 413	
Amortizált bekerülési értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	21 210 385	8 877 336	8 733 711
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt CCIRS ügyletből származó kötelezettség	2 569 401	-	-
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	2 569 401	0	0

A kötvényekről információ a 5.12.5 számú megjegyzésben található.

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
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettség	6 112	28 552	10 896
Összesen	4 237 679	681 991	244 688

5.21.1 További közzétételek a pénzügyi tevékenységekből eredő kötelezettségek változásairól

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

	Nyitó egyenleg 2021.01.01	Pénzeszközök változása	Üzleti tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzmozgással nem járó pénzügyi kötelezettségek	Befektetési tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	Pénzügyi tevékenységből származó cash flowt érintő változások	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Egyéb	Záró egyenleg 2021.12.31
Lízing kötelezettségek	4 424 613	0	0	5 446 182	0	0	-1 742 599	0	8 128 196
Kötvények	8 861 070	0	0	-598 969	0	13 200 000	-290 000	0	21 172 102
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	7 522 526	0	12 451 590	2 569 401	0	0	0	0	22 543 516
- Pénzeszközök	25 723 460	0	29 211 988	0	-14 866 681	0	0	265 659	40 334 426
- Társult vállalkozásokkal szembeni követelések	1 304 559	0	594 951	0	0	0	0	0	1 899 510
- Lízing követelések	442 653	0	36 148	0	0	0	0	0	478 801
- Egyéb pénzügyi követelések	14 930 430	0	16 832 320	0	0	0	0	0	31 762 750
Nettó adósságállomány	-21 592 893	0	-34 223 817	7 416 614	14 866 681	13 200 000	-2 032 599	-265 659	-22 631 673
Osztalék és Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett összegek									-2 182 353
Pénzügyi tevékenységre fordított nettó cash flow									8 719 389

	Nyitó egyenleg 2020.01.01	Pénzeszközök változása	Üzleti tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	További pénzmozgással nem járó pénzügyi kötelezettségek	Befektetési tevékenységből származó cash- flow-t érintő változások	Pénzügyi tevékenységből származó cash flowt érintő változások	Egyéb pénzügyi kötelezettségek kifizetésére fordított összegek	Egyéb	Záró egyenleg 2020.12.31
Lízing kötelezettségek	1 973 839	0	3 229 640	0	0	0	-778 866	0	4 424 613
Kötvények	8 733 711	0	0	417 359	0	0	-290 000	0	8 861 070
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	4 454 294	0	3 058 581	0	0	0	0	9 651	7 522 526
- Pénzeszközök	9 867 776	0	19 471 157	0	-3 615 473	0	0	0	25 723 460
- Társult vállalkozásokkal szembeni követelések	599 983	0	704 576	0	0	0	0	0	1 304 559
- Lízing követelések	513 625	0	-70 973	0	0	0	0	0	442 653
- Egyéb pénzügyi követelések	8 514 060	0	6 416 371	0	0	0	0	0	14 930 430
Nettó adósságállomány	-4 333 600	0	-20 232 910	417 359	3 615 473	0	-1 068 866	9 651	-21 592 893
Osztalék és Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében fizetett összegek									-9 357 609
Pénzügyi tevékenységre fordított nettó cash flow									-10 416 824

A Csoport nem rendelkezik lényeges biztosítékokkal a pénzügyi eszközei vonatkozásában.

Egyéb pénzügyi eszközök vagy kötelezettségek között nem történt átsorolás másik pénzügyi instrumentum kategóriába. Nem történt olyan pénzügyi eszközátadás, amely ne felelt volna meg a kivezetés követelményeinek.

A Csoportnak nem voltak többszörösen beágyazott származékos termékeket tartalmazó, összetett pénzügyi instrumentumai.

5.22 SZERZŐDÉSES ESZKÖZÖK, KÖTELEZETTSÉGEK

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

Az építési szerelési szolgáltatások bevételeit a vevővel közösen egyeztetve időszakosan számlázza a 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 készülségi fok mértékig terjedő, év végén még nem számlázott teljesítmények értéke.

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

A vevőktől kapott előlegek nem tartalmaznak finanszírozási komponenst.

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

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

Szerződéses egyenlegek	Szerződéses követelések	Szerződéses kötelezettségek
2020.01.01	0	0
csökkenés		
növekedés	639 462	12 776 427
2020.12.31	639 462	12 776 427
csökkenés	639 292	341
növekedés	7 632 557	824 968
2021.12.31	7 632 727	13 601 054

A szerződés készülségi fokának becslése kapcsán végzett érzékenység számítás eredménye alapján 1%-os becslési hiba nagyjából 600 m Ft hatással lenne a Csoport eredményére.

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

5.23 KÉSZLETEK

5.23.1 A készletekhez kapcsolódó számviteli politikák

A készletek olyan eszközök:

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

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

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

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

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

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

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

A Csoport a készleteket átlagáron értékeli.

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

A Csoport tagjai jelenleg gyártási tevékenységet nem folytatnak.

5.23.2 Készletek a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban

Készletek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Anyagok	574 024	443 249	160 523
Áruk	1 501 354	343 286	542 921
Összesen	2 075 378	786 535	703 444

5.23.3 Készletekre elszámolt értékvesztés

A vásárolt áruk esetében két alkalommal került sor értékvesztés elszámolására, egyik sem jelentős.

2020. évben a Csoport egyik tagja, Nyírségi Patyolat Zrt a bérbeadás keretében hasznosított textileket átsorolta a készletek közül a tárgyi eszközök közé. Az átsorolás előtt a készletre 32 185 e Ft értékvesztést számolt el azért, hogy a felvett tárgyi eszköz értéke tükrözze a korábbi használatból eredő értékcsökkenést. A Nyírségi Patyolat Zrt-t 2020. évben vásárolta fel a B+N Csoport, az átsorolás a számviteli politika egységesítése érdekében történt.

2021. évben a Csoport egyik tagja, a B+N Referencia Zrt elszámolt 19.667 e Ft értékvesztést, amelynek oka, hogy a pandémia alatt hiánycikként beszerzett maszkok ára lecsökkent.

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

5.24 EGYÉB ESZKÖZÖK

5.24.1 Egyéb forgóeszközök

Egyéb forgóeszközök	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Beruházásokra adott előlegek	185 163	284 177	3 235
Készletekre adott előlegek	255 323	255 472	74 316
Szolgáltatásokra adott előlegek	4 084 027	244 772	284 702
Munkavállalókkal szembeni követelések	31 307	24 471	26 955
Adó követelések (kivéve nyereségadó)	194 009	97 438	567 737
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások	507 332	86 594	28 249
Egyéb forgóeszközök	98 105	63 384	16 835
Összesen	5 355 265	1 056 308	1 002 029

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

Az adókövetelésének növekedése többségében az új csoporttagok követeléseinek megjelenítéséből ered.

Az egyéb forgóeszközök országok szerint bontását az alábbi táblázat tartalmazza:

Egyéb forgóeszközök	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Magyarország	5 148 731	1 056 308	1 002 029
Csehország	110 063	0	0
Románia	66 813	0	0
Szlovákia	24 808	0	0
Szlovénia	4 850	0	0
Összesen	5 355 265	1 056 308	1 002 029

5.25 CÉLTARTALÉKOK

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

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

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

A Csoport a fordulónapon a következő tartalékokat képezte meg:

Céltartalékok	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Hosszútávú céltartalékok	273 054	25 000	25 000
Munkavállalói juttatásokra képzett tartalék (Szlovénia)	262 598	0	0
Függő vételár	0	25 000	25 000
Különböző kötelezettségekre képzett tartalékok (Románia)	7 488	0	0
Jogi ügyekre képzett tartalék (Csehország)	2 968	0	0
Rövidtávú céltartalékok	10 586	0	0
Jogi ügyekre képzett tartalék (Szlovákia)	10 586	0	0
Összesen	283 640	25 000	25 000

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

5.26 EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK

5.26.1 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Kötvényjegyzés prémiuma	2 172 385	1 031 077	1 144 052
Egyéb	12 581	0	0
Összesen	2 184 966	1 031 077	1 144 052

A kötvényjegyzéssel kapcsolatban az 5.12.5 megjegyzés tartalmaz információkat.

5.26.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 782 032	1 335 196	464 127
Egyéb adó jellegű kötelezettségek	7 607 006	7 179 914	2 281 833
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	3 043 992	1 413 231	1 678 302
Kapott állami támogatás előleg	110 493	110 493	15 019
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	390 144	28 824	21 876
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	72 864	328 343	15 269
Összesen	19 006 531	10 396 001	4 476 427

A kapott állami támogatások előlege az alábbi pályázatokhoz kapcsolódnak:

Munkahelyi képzések támogatása 15.000 e Ft

UV Robot fejlesztés támogatása 95.000 e Ft

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

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

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

Mind a költségek passzív elhatárolása, mind a munkavállalókkal szembeni kötelezettségek esetében a 2021. év során felvásárolt leányvállalatok kötelezettségeinek megjelenítése növeli ezen kötelezettségek összegét.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek országonként bontását az alábbi tábla tartalmazza:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Magyarország	30 172 171	23 172 087	4 476 427
Csehország	747 482	0	0
Románia	580 636	0	0
Szlovákia	528 379	0	0
Szlovénia	108 556	0	0
Összesen	32 137 224	23 172 087	4 476 427

5.27 NEM IRÁNYÍTÓ RÉSZESEDÉSEK

Nem irányító tulajdonosokkal bonyolított ügyletek

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

A nem irányító tulajdonosokkal sem 2021-ben, sem 2020-ban nem volt jelentős tranzakció.

A vállalkozás osztalékot nem fizetett.

Az alábbi táblázatok a csoporton belüli kiszűrések előtti összegeket mutatják be:

Referencia Café Kft.		
Összesített mérleg	2021.12.31	2020.12.31
Befektetett eszközök	258 647	154 504
Forgóeszközök	153 586	153 432
Eszközök összesen	412 233	307 936
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú kötelezettségek	486 470	314 674
Nettó eszközállomány	-74 237	-6 738

Összesített eredménykimutatás	2021	2020
Bevételek	5 132	54 953
Ráfordítások	-14 610	-122 353
Adózás előtti eredmény	-9 478	-67 400
Adózott eredmény	-9 487	-67 499

5.28 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 vállalatnak jövőbeli kapcsolódó költség nélkül adott azonnali pénzügyi támogatásként válik lehívhatóvá, annak az időszaknak a bevételeként kell elszámolni, amelyben lehívhatóvá válik. A jövedelemhez kapcsolódó támogatásokat az eredmény részeként, vagy elkülönítve mutatja ki a Csoport, vagy egy általános tétel részeként.

Állami támogatások visszafizetése

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

Állami támogatással kapcsolatos megjegyzés : 5.33

5.29 ÁRBEVÉTEL

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A tranzakciós ár meghatározása

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

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

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

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

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

A vevőnek fizetendő ellenérték

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

Az árbevétel megjelenítése

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

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

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

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

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

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

Az adott időtartam alatt elszámolt bevétel elszámolásának elvei:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Változó ellenérték

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

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

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

Árbevétel	2021	2020
Termékértékesítésből származó árbevétel	9 201 091	3 820 830
Szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel	142 878 211	67 968 169
Összesen	152 079 302	71 788 999

Árbevétel megbontása üzletágak szerint	2021	2020
Termékértékesítés	9 201 091	2 648 584
Épületkarbantartás, üzemeltetés, felújítás	87 990 300	33 876 864
Takarítás	47 153 549	30 482 143
Bértextil	1 122 869	1 117 084
Mosás	3 930 757	3 378 807
Őrzés	1 143 902	74 712
Egyéb szolgáltatás	1 536 834	210 805
Összesen	152 079 302	71 788 999

A Csoport az elmúlt évben dinamikusan növekedett. A 2021. évtől kezdődően külföldi leányvállalatokkal is rendelkezik melyek az éves árbevétel 13%-át adták a törtidőszakban nyújtott teljesítményük révén.

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

A szolgáltatásnyújtásból származó bevételeit a bemutatott időszakok során Magyarországon jelentősen növelte az Épületkarbantartás üzemeltetés alá tartozó Fit-out üzletág Kórház felújítási projektjei.

A Csoport 2020 és 2021 üzleti évek során nem rendelkezett megszünt tevékenységgel.

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

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

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

A Csoport a munkaterületeken elvégzett projekt jellegű építési, felújítási feladatok kapcsán (amely az épületkarbantartás és üzemeltetés üzletág része) az ellenőrzést folyamatosan adja át a vevő/megrendelő részére, így a teljesítési kötelek kielégítése és a bevételek megjelenítése is folyamatosan történik. Amennyiben a teljesítési kötelek nem folyamatosan kerül kielégítésre, a Csoport a teljesítési 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 forduló napon milyen készültségi fokon áll az adott építési/felújítási projekt. A fordulónapon megjeleníthető bevételt a fentiek figyelembevételével határozza meg a Csoport.

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

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

5.30 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

Aktivált saját teljesítmények	2021	2020
Robotfejlesztés aktivált értéke	128 194	161 153
Egyéb aktivált saját teljesítmények	154	980
Összesen	128 348	162 133

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

5.31 ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Anyag jellegű ráfordítások	2021	2020
Alvállalkozói díjak	75 921 051	30 673 414
ELÁBÉ	6 150 462	2 347 148
Szolg. nyújtásához felhasznált anyagok költsége	5 568 721	2 330 292
Bérelti díjak	378 182	211 897
Professzionális szolgáltatás, szakértői díjak	1 230 112	363 909
Üzemanyag költség	526 186	263 137
Karbantartási és javítási költségek	404 222	237 300
Belföldi és külföldi utazás, szállás	225 977	126 658
Energia költség	629 391	475 253
Telefon, internet, szakkönyv	124 559	43 174
Biztosítások	48 181	21 372
Oktatás, továbbképzés	28 280	42 970
Egyéb anyagköltség	124 156	70 985
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	2 129 733	1 070 958
Bankköltség	136 972	102 427
Összesen	93 626 185	38 380 894

A Csoport anyag jellegű szolgáltatásainak jelentős növekedése a Csoport dinamikus növekedéséből adódott, amely a bevételekben is tükröződik.

5.32 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások	2021	2020
Bérek költség	24 867 598	13 692 364
Bérfelrakások	3 622 045	1 645 221
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 905 560	1 261 008
Összesen	30 395 203	16 598 593

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

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

A Csoport foglalkoztatási adatai a következők:

Év végi statisztikai létszám (fő)	2021	2020
<u>Magyarország</u>		
Fizikai	5 256	4 906
Szellemi	971	858
<u>Egyéb országok</u>		
Fizikai	3 304	
Szellemi	240	
Állományba tartozók összesen	9 771	5 764

Tranzakciók kulcspozícióban lévő vezetőkkel:

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

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

Rövidtávú munkavállalói juttatások összege 2020. évben:	384.245 e Ft
Rövidtávú munkavállalói juttatások összege 2021. évben:	327.705 e Ft

5.33 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb bevételek (poz), ráfordítások (neg)	2021	2020
Nem főtevékenységből eredő bevételek	975 865	86 117
Követelés értékvesztés és visszairása	125 460	-98 143
Követelés leírása	-478 884	0
Készlet értékvesztése (-) és visszairása (+)	-19 667	-32 185
Terven felüli értékcsökkenés és visszairása	51 046	-51 046
Befektetett eszközök kivezetésének nettó eredménye	44 337	2 527
Selejtezés	-39 537	-72 659
Leltartóbblet	21 742	40 246
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	-15 042	0
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	8 086	9 077
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	-7 887	-35 578
Kapott engedmény	44 707	38 302
Kapott támogatás	126 504	9 651
Adott támogatások	-7 292	-203 300
Adók és járulékok	-95 385	-23 270
Különféle egyéb bevételek	147 043	87 067
Különféle egyéb ráfordítások	-225 541	-156 691
Összesen	655 555	-399 884

A nem főtevékenységből eredő bevételek szignifikáns növekedése a 2021. év során saját fejlesztésű, ROBIN név alatt gyártatott takarítógépek értékesítéséből ered, melynek bevétele 571 876 e Ft.

Követelés leírásra (könyvekből való kivezetés) szlovák leányvállalatunknál került sor. A követelés már értékvesztett volt.

Kapott támogatások közt került kimutatásra 65 594 e Ft melyet Csehországi leányvállalatunk számára megváltozott munkaképesség munkavállalók foglalkoztatásáért folyósítottak. További 44 325 e Ft Magyarországon beruházás támogatásaként véglegesen kapott összeg.

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

5.34 PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

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

Pénzügyi tevékenység bevétele	2021	2020
Kamatbevételek	50 660	35 043
Devizaárfolyam-nyereség	852 687	115 286
Egyéb pénzügyi bevétel	241 656	73 703
Összesen	1 145 003	224 032

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.

Pénzügyi tevékenység ráfordítása	2021	2020
Kamatráfordítás	582 434	305 799
Kereskedési célú CCIRS ügylet eredménye	2 569 401	0
Devizaárfolyam-veszteség	178 277	52 335
Lízingkötelezettségből eredő kamat ráfordítás	265 653	93 178
Egyéb pénzügyi ráfordítások	131 146	53 199
Összesen	3 726 911	504 511

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.

A lízing kötelezettségekből eredő kamatráfordítások jelentős növekedésének egyik kiváltó oka a Csoport bővülése. A 2021. évi kamatráfordítás fele a külföldi leányvállalatok lízingügyleteiből ered.

5.35 NYERESÉGA DÓ

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

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

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

A halasztott adó az eszközök és kötelezettségek számviteli könyv szerinti értéke, valamint az adófizetés céljából kiszámított értéke közötti átmeneti 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 Csoport, amilyen mértékben valószínű, hogy rendelkezésre áll majd olyan jövőbeni adóköteles nyereség, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható. A halasztott adókövetelések minden egyes mérlegfordulónapon felülvizsgálatra kerülnek és olyan mértékig csökkentésre kerülnek, amilyen mértékben a kapcsolódó adóelőny realizálása már nem valószínű.

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

Tényleges adókulcs	2021	2020
Magyarország		
Társasági adó	9%	9%
Helyi iparűzési adó	0,2 - 2%	0 - 2%
Innovációs járulék	0,3%	0,3%
Társasági adó a többi országban		
Csehország	19%	
Románia	16%	
Szlovákia	21%	
Szlovénia	19%	

Időszaki eredményben elszámolt nyereségadó

Időszak eredményében elszámolt adó	2021	2020
Tényleges adóráfördítés	2 919 690	1 954 412
- Adott év	2 920 798	1 936 101
- Előző évek módosítása	-1 108	18 311
Halasztott adó ráfordítás / (bevétel)	233 093	-18 710
Nyereségadó ráfordítás az átfogó jövedelemkimutatásban:	3 152 783	1 935 702
Közvetlenül az eredménytartalékban elszámolt nyereségadó:		
Tulajdonossal tulajdonosi minőségében folytatott tranzakció adóvonzata	-189 000	-704 856
Forrásadó (Románia)	24 014	

A Tulajdonossal tulajdonosi minőségében folytatott tranzakció adóvonzata a Saját tőke mozgástáblában a kifizetéssel összevonva, nettó módon jelenik meg. (3 a megjegyzés)

Effektív adókulcs levezetés

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

Effektív adókulcs levezetése		2021		2020
Adózás előtti eredmény		23 028 223		14 739 755
Az anyavállalat adókulcsával megállapított adó	9,0%	2 072 540	9,0%	1 326 578
Eltérő adóalapok és kulcsok hatása Magyarországon	5,9%	1 350 389	4,2%	622 662
Külföldi eltérő adókulcsok hatása	0,2%	46 713		0
Adómentes bevételek	-0,1%	-20 937	-0,1%	-15 329
Nem levonható ráfordítások	0,5%	104 624	0,0%	6 609
Egyéb permanens különbségek	-1,7%	-399 438	-0,2%	-23 129
Előző évek módosításai	0,0%	-1 108	0,1%	18 311
Összesen	13,7%	3 152 783	13,1%	1 935 702

Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek

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

B+N Csoport Konszolidált beszámoló

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

Megjelenített halasztott adó követelések és kötelezettségek	2021.12.31			2020.12.31			2020.01.01		
	Adókövetelés	Adókötelezettség	Nettó	Adókövetelés	Adókötelezettség	Nettó	Adókövetelés	Adókötelezettség	Nettó
Immateriális eszközök	90	-1 005 491	-1 005 401	13 729	0	13 729	13 738	0	13 738
Ingatlanok, gépek, berendezések	60 291	-25 467	34 824	87 384	-12 807	74 577	86 357	-23 389	62 968
Használati-jog-eszközök	0	-473 072	-473 072	0	-416 718	-416 718	0	-204 437	-204 437
Részesedések	0	0	0	88 488	0	88 488	63 000	0	63 000
Egyéb befektetett eszközök	9 135	0	9 135	0	-69 429	-69 429	0	-40 249	-40 249
Készletek	0	0	0	23 022	-564	22 458	6 688	0	6 688
Vevőkövetelések	63 650	0	63 650	18 834	0	18 834	6 600	0	6 600
Egyéb pénzügyi követelések	0	0	0	7 288	0	7 288	0	-23 987	-23 987
Egyéb forgóeszközök	1 286	0	1 286	0	-67 407	-67 407	0	-1 618	-1 618
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0	-102 504	-102 504	0	-113 966	-113 966
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	348 012	0	348 012	331 773	0	331 773	151 182	0	151 182
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	92 797	0	92 797	102 965	0	102 965
Hosszú lejáratú célfinanszírozások	23 782	0	23 782	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	135 914	0	135 914	93 381	0	93 381	53 255	0	53 255
Szállítók	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	43 047	-32 048	10 999	826	-240	586	559	-7 554	-6 965
Rövid lejáratú célfinanszírozások	0	-1 198	-1 198	0	0	0	0	0	0
Áttérési különbözet halasztott adó hatása	26 598	0	26 598	0	0	0	0	0	0
Átvihető veszteség	69 131	0	69 131	0	0	0	0	0	0
Adókövetelés / kötelezettség összevetés előtt	780 936	-1 537 276	-756 340	759 772	-669 669	90 103	486 594	-415 200	71 394
Összevetés	-1 537 276	1 537 276		-669 669	669 669		-415 200	415 200	
Nettó adókövetelés / kötelezettség	-756 340			90 103			71 394		

Megjelenített halasztott adókövetelések és adókötelezettségek várható megtérülése	2021.12.31
Éven belül	210 652
Éven túl	-966 992
Összesen	-756 340

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

5.36 ELSŐ ALKALMAZÁS MIATTI KÖZZÉTÉTELEK

A Csoport első alkalmazóként élt az IFRS1 C1 által biztosított lehetőséggel, hogy nem alkalmazza visszamenőlegesen az IFRS 3 standardot a múltbeli üzleti kombinációkra (azokra az üzleti kombinációkra, amelyek az IFRS-ekre való áttérés időpontját megelőzően történtek).

Ennek megfelelően az IFRS1 C4 és C5 előírásait alkalmazza:

- megtartotta a korábbi számviteli szabályozás szerinti pénzügyi kimutatásaiban alkalmazott minősítést (mint akvizíció a jog szerinti felvásárló által).
- kimutatta minden olyan eszközt és kötelezettségét, amelyeket egy múltbeli üzleti kombinációban megszerzett vagy átvállalt, kivéve azokat az eszközöket (ideértve a goodwillt is) és kötelezettségeket, amelyeket nem mutattak ki a felvásárló konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában a korábbi számviteli szabályozással összhangban, és amelyek az IFRS-ekkel összhangban nem felelnének meg a felvásárolt egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában való megjelenítés feltételeinek.
- eltávolította a pénzügyi helyzetre vonatkozó, IFRS-ek szerinti nyitó kimutatásából bármely, a korábbi számviteli szabályozással összhangban megjelenített tételt, amely nem felel meg az IFRS-ek szerint az eszközként vagy kötelezettségként való megjelenítés feltételeinek. Ennek értelmében a korábban kimutatott passzív tőkekonszolidációs különbözet a felhalmozott eredményben került megjelenítésre.
- az adott üzleti kombinációban megszerzett eszközök és átvállalt kötelezettségek korábbi számviteli szabályozással összhangban lévő könyv szerinti értéke lett azoknak az arra az időpontra vonatkozó, IFRS-ekkel összhangban lévő vélelmezett bekerülési értéke.
- a pénzügyi helyzetre vonatkozó, IFRS-ek szerinti nyitó kimutatásban a goodwill könyv szerinti értéke megegyezik annak az IFRS-ekre való áttérés időpontjában a korábbi számviteli szabályozással összhangban lévő könyv szerinti értékével a következő módosítást követően:
 - növelte a goodwill könyv szerinti értékét, amikor átsorolt olyan tételt, amelyet a korábbi számviteli szabályozással összhangban immateriális eszközként mutatott ki, de ami nem felel meg az IAS 38 Immateriális javak standard szerint az eszközként való megjelenítés feltételeinek.
 - Függetlenül attól, hogy van-e jelzés arra, hogy a goodwill értékvesztett lehet, a Csoport, az IAS 36 standardot alkalmazva, az IFRS-ekre való áttérés időpontjában elvégezte a goodwill értékvesztési vizsgálatát az IFRS-ekre való áttérés időpontjában meglévő feltételeken alapján. A Csoport az IAS 36 standard szerint megvizsgálta a piaci és jövedelmezőségi körülményeket és értékvesztés elszámolását nem tartotta indokoltnak.
- A múltbeli üzleti kombinációkkal kapcsolatos mentesség a társult vállalkozásokban lévő befektetések és a közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek múltbeli megszerzéseire is vonatkozik.

A fentiekén túl a Csoport az IFRS 1 előírásaival összhangban élt az első alkalmazók mentességének lehetőségével (IFRS 1.D9B) és az áttérés napján

- a lízing kötelezettségeit a fennmaradó lízing kifizetések jelenértékén értékelve jelenítette meg a mérlegben (az áttérés napi járulékos kamatlábbal diszkontálva).

- az áttérés napján a használati jog eszközeit a lízing kötelezettség értékével egyező értékben jelenítette meg, korrigálva az előre fizetett vagy elhatárolt lízingfizetésekkel, amelyeket a Csoport az előző számviteli elvek szerint készített mérlegében közvetlenül az áttérés napja előtti kimutatott.
- az IAS 36 standardot alkalmazta az áttérés napján a használati jog eszköz értékvesztés tesztjére (értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé).

5.37 Saját tőke egyeztetése

A korábbi számviteli szabályozással összhangban közölt saját tőke és az IFRS-ekkel összhangban lévő saját tőke egyeztetése az IFRS-ekre való áttérés időpontjára (2020.01.01) és a legutóbbi, korábbi számviteli szabályozással összhangban lévő, éves pénzügyi kimutatás időpontjára (2020.12.31):

	Megj.	2020.12.31	2020.01.01
Saját tőke előző számviteli elvek szerint		9 360 189	5 678 929
Immateriális eszközök	a	159 257	-153 396
Ingatlanok, gépek és berendezések	b	-413 415	-577 152
Használati jog eszköz	c	4 335 184	1 973 839
Részesedések	d	-947 240	-722 000
Egyéb hosszú lejáratú eszköz	e	771 434	447 210
Halasztott adókövetelés	f	101 896	92 641
Befektetett eszközök		4 007 116	1 061 142
Vevőkövetelések	g	-176 394	-48 543
Egyéb pénzügyi követelések	h	-277 747	421 280
Tényleges adókövetelés	i	5	14
Szerződéses eszközök		0	0
Készletek	j	4 808	0
Egyéb forgóeszközök	k	-41 750	-227 190
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	l	130 775	729 848
Forgóeszközök		-360 303	875 409
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	m	-2 122 130	-1 266 289
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	n	3 430 742	1 412 733
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	m	986 562	1 123 306
Hosszú lejáratú céltartalékok	o	25 000	25 000
Halasztott adókötelezettség	f	11 793	21 247
Hosszú lejáratú kötelezettségek		2 331 967	1 315 997
Szállítók	p	78 038	4 679
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	q	993 871	561 106
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek		0	13
Szerződéses kötelezettségek		0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	r	19 127	-111 698
Rövid lejáratú céltartalékok		0	0
Tényleges adókötelezettség	s	18	-222
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 091 054	453 878
Saját tőke IFRS szerint		9 583 980	5 845 605

a, Immateriális eszközök

A Csoport saját fejlesztésű takarító robotja kapcsán a magyar számviteli szabályoknak megfelelően olyan fejlesztési költségeket is aktivált melyek nem felelnek meg mindenben az IAS38 saját előállítás

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 Csoport az áttérés során kivezette.

A magyar számvitel szabályai szerint a konszolidált beszámolóban az aktív tőkekonszolidációs eszközre (melyet goodwillként mutatunk ki az IFRS szerinti beszámolóban) értékcsökkenés került elszámolásra. A 2020 január 01 előtti értékcsökkenés a goodwill nyitó értékének részét képezi. A 2020. évre magyar számviteli szabályok szerint elszámolt 91 440 e Ft értékcsökkenés IFRS módosításként visszavezetésre kerül.

A goodwill módosítások másik összetevője a Nyírségi Patyolat Zrt tőkekonszolidációjának IFRS szerinti kalkulációja mely 220 923 e Ft goodwill eszközt eredményezett mivel az IFRS szerint az akvizíció napjától kell bevonni a Társaságot, míg a magyar számviteli konszolidációban számviteli politika választás alapján az év végétől tette meg az anyavállalat.

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	11 310
Kisértékű eszközök	-194	-194
Goodwill módosítások	312 363	0
Összesen	159 257	-153 396

b, Ingatlanok, gépek és berendezések

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 Csoport az áttérés során kivezette.

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

A Csoport egyik tagja a magyar számviteli szabályok szerint készített beszámolójában ingatlanjait valós értéken értékeli. A vállalkozást 2020. évben vásárolta fel a Csoport, a nettó eszközérték megállapításakor az értékhelyesbítéssel korrigált ingatlanértéket vette figyelembe. A magyar beszámolóban 2020 év végén újraértékelt ingatlanok tárgyévben keletkezett további 149 874 e Ft értékhelyesbítését IFRS módosításként kiveztjük.

A korábban a magyar számviteli szabályok szerint jelentőségi alapon nem konszolidált (de a csoporthoz tartozó) leányvállalatok tárgyi eszközeinek megjelenítése 140 713 e Ft-tal növeli a Csoport eszközeinek konszolidált értékét.

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 átsorolása	-224 842	-397 938
Ingatlan érték helyesbítés visszaforgatása	-149 874	0
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	140 713	0
Összesen	-413 415	-577 152

c, Használati jog eszköz

A Csoport azokkal a lízing ügyleteivel kapcsolatban, amelyekben lízingbe vevő, az előző számviteli elvek szerint nem kellett használati jog eszközt kimutatnia. A magyar számvitel szabályai szerint ezek a szerződések nem jelennek meg a mérlegben, a bérleti díjakat a felmerülés időszakában kell költségként elszámolni. Az IFRS 16 alapján a legtöbb ilyen lízing ügyletével kapcsolatban meg kell jelenítenie használati jog eszközt.

A Csoport az IFRS 1 előírásaival összhangban élt az első alkalmazók mentességének lehetőségével és

- az áttérés napján a használati jog eszközeit a lízing kötelezettség értékével egyező értékben jelentette meg, korrigálva az előre fizetett vagy elhatárolt lízingfizetésekkel, amelyeket az előző számvitel elvek szerint készített mérlegében közvetlenül az áttérés napja előtti kimutatott.

az IAS 36 standardot alkalmazta az áttérés napján a használati jog eszköz értékvesztés tesztjére (értékvesztés elszámolása nem vált szükségessé).

áttérés hatása a Használati jog eszközök értékére	2020.12.31	2020.01.01
Használati jogeszközök megjelenítése	4 335 184	1 973 839
Összesen	4 335 184	1 973 839

d, Részesedések

Az előző számviteli szabályok szerint az MRP szervezet részesedésként jelent meg a mérlegben mivel nem konszolidálandó. Az IFRS-ek szerint készített beszámolóban azonban konszolidáljuk az MRP szervezetet, így ennek megfelelően ezt a részesedést kivezetjük. Ezen kívül az IFRS konszolidációba bevonásra kerültek olyan leányvállalatok, amelyeket az előző számviteli szabályok értelmében materialitás alapon nem volt szükséges bevonni a konszolidációba.

A társult vállalkozás veszteségéből a Csoportra eső összeget csak a részesedés korábbi könyv szerinti értékének mértékéig vesszük figyelembe.

áttérés hatása a Részesedések értékére	2020.12.31	2020.01.01
MRP részesedések kivezetése	-983 200	-700 000
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	-20 800	-22 000
Részesedés társult vállalkozások eredményének korrekciója	56 760	0
Összesen	-947 240	-722 000

e, Egyéb hosszú lejáratú eszköz

Az áttérés során a Csoport a követelések lejáratának megfelelően átsorolta az óvadékokkal és ajánlati biztosítékokkal kapcsolatos követeléseit, melyek jellemzően éven túli tételek. A magyar számviteli szabályok szerint készített korábbi konszolidált pénzügyi kimutatásokban ezen tételek, mint Egyéb követelés szerepeltek a forgóeszközök között.

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

áttérés hatása az Egyéb hosszú lejáratú eszközök értékére	2020.12.31	2020.01.01
Óvadék, ajánlati biztosíték átsorolása	592 638	211 427
Bérmunkaruhához kapcsolódó lízingkövetelés átsorolása	178 796	235 783
Összesen	771 434	447 210

f, Halasztott adókövetelés és kötelezettség

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	101 896	92 641
Összesen	101 896	92 641

áttérés hatása a Halasztott adókötelezettség értékére	2020.12.31	2020.01.01
Halasztott adókötelezettség	11 793	21 247
Összesen	11 793	21 247

g, Vevőkövetelések

A Csoport a vevőkövetelésekre – mint az IFRS 15 hatálya alá tartozó tranzakciókból származó követelésekre – az IFRS 9 által megengedett egyszerűsített várható értékvesztési módszert alkalmazza, azaz a teljes élettartam alatt várható veszteség meghatározását értékvesztés mátrix segítségével végzi. Ez a módszer nagyobb összegű halmozott értékvesztést eredményezett, mint az előző számviteli elvek szerint elszámolt értékvesztés.

Az anyavállalat 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	-65 310	-32 623
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	4 254	2 904
Bérmunkaruhához kapcsolódó lízingkövetelés átsorolása	-65 727	
Mérlegsorok közti átsorolás	-49 611	-18 824
Összesen	-176 394	-48 543

h, Egyéb pénzügyi követelések

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

Az anyavállalat munkaruha bérbeadási ügyleteinek egy része teljesíti az IFRS 16 előírásait, azok pénzügyi lízingnek minősülnek. A standard előírásainak megfelelően az anyavállalat 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.

A korábban nem konszolidált leányvállalat számára nyújtott kölcsön kiszűrésre került.

áttérés hatása az Egyéb pénzügyi követelések értékére	2020.12.31	2020.01.01
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
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	-233 959	0
Mérlegsorok közti átsorolás	30 040	114 911
Összesen	-277 747	421 280

i, Tényleges adókövetelés

áttérés hatása a Tényleges adókövetelés értékére	2020.12.31	2020.01.01
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	5	14
Összesen	5	14

j, Készletek

áttérés hatása a Készletek értékére	2020.12.31	2020.01.01
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	4 808	0
Összesen	4 808	0

k, Egyéb forgóeszközök

A Csoport bizonyos kötvényeit névérték alatt bocsátotta ki. A bekerülési érték és névérték különbözetét az előző számviteli szabályok alapján aktív időbeli elhatárolásként kell elszámolni és a futamidő alatt lineárisan az eredmény terhére elszámolni. Ezzel szemben az IFRS-ben a névérték alatt kibocsátott kötvényeknél, a különbözetre eszköz nem kerül felvételre. A különbözet az effektív kamatláb módszerrel kerül az eredménykimutatásban elszámolásra. Ennek megfelelően az előző számviteli szabályok szerint felvett aktív időbeli elhatárolás értékét ki kellett vezetni a könyvekből.

Az IFRS elveivel összhangban devizában fizetett előlegek esetében a Csoport tagjainak kiemelt figyelmet kell fordítania 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 az Egyéb forgóeszközök értékére	2020.12.31	2020.01.01
Kötvénykibocsátásból eredő aktív elhat (HAL) átsorolása	-118 100	-131 250
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	57 643	147
Adott előlegek árfolyamkülönbözetének visszaforgatása	-864	
Mérlegsorok közti átsorolás	19 571	-96 087
Összesen	-41 750	-227 190

l, Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

áttérés hatása a Pénzeszközök értékére	2020.12.31	2020.01.01
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	130 775	729 848
Összesen	130 775	729 848

m, Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek

A Társaság a kibocsátott kötvényét amortizált bekerülési értéken (ABÉ) jeleníti meg a mérlegben, míg az előző számvitel elvek szerint készített pénzügyi kimutatásokban kimutatott könyv szerinti érték (KSZÉ) a szerződés szerinti kötelezettség érték (névérték), amely eltér az ABÉ-től.

Az átváltoztatható kötvények az MRP szervezet konszolidációba vonásával kiszűrésre kerülnek.

áttérés hatása a Hosszú lejáratú pénzügyi és egyéb kötelezettségek értékére	2020.12.31	2020.01.01
Kötvénykibocsátás KSZÉ és ABÉ közötti különbségének elszámolása	-107 853	-122 236
MRP konszolidációba bevonása miatti eltérés	-983 200	
Passzív tőkekonszolidációs különbözet átvezetése	-44 515	-20 746
Összesen	-1 135 568	-142 982

n, Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek

A Társaság azokkal a lízing ügyleteivel kapcsolatban, amelyekben lízingbe vevő, az előző számvitel elvek szerint nem kellett kötelezettséget kimutatnia a jövőbeli lízingfizetéseihez kapcsolódóan. Az IFRS 16 alapján a legtöbb ilyen lízing ügylettel kapcsolatban ilyen kötelezettséget meg kell jelenítenie. A lízing kötelezettségek megbontásra kerültek rövid és hosszú lejáratú részre.

A magyar számvitel szabályai szerint ezek a lízing szerződések a vonatkozó időszakban költségként kerülnek elszámolásra és nem kell megjeleníteni a későbbi időszakokra vonatkozó bérleti díjat kötelezettségként a mérlegben.

A Csoport 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).

áttérés hatása a Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek értékére	2020.12.31	2020.01.01
Lízing kötelezettség megjelenítése	3 430 742	1 412 733
Összesen	3 430 742	1 412 733

o, Hosszú lejáratú céltartalékok

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

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

p, Szállítók

áttérés hatása a Szállítói kötelezettségek értékére	2020.12.31	2020.01.01
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	78 038	4 679
Összesen	78 038	4 679

q, Rövid lejáratú lízing kötelezettségek

A módosítás okát lásd az n, pontban. A lízing kötelezettségek megbontásra kerültek rövid és hosszú lejáratú részre.

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).

áttérés hatása a Rövid lejáratú lízing kötelezettségek értékére	2020.12.31	2020.01.01
Lízing kötelezettség megjelenítése	993 871	561 106
Összesen	993 871	561 106

r, Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az előző számviteli szabályok szerint az MRP szervezeten keresztüli munkavállalói juttatásokra céltartalék volt képezve. A Szervezet konszolidációba bevonása során ehelyett a céltartalék helyett munkavállalókkal szembeni kötelezettség keletkezik.

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	523 958	671 308
MRP-hez kötődő céltartalék kivezetése	-433 000	-665 100
Engedményezési szerződéshez kapcsolódó függő ellenérték	-25 000	-25 000
Egyéb átsorolások	4 238	-41 837
Összesen	19 127	-111 698

s, Tényleges adókötelezettség

áttérés hatása a Tényleges adókötelezettségek értékére	2020.12.31	2020.01.01
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	18	-222
Összesen	18	-222

5.38 Az átfogó jövedelem egyeztetése

A korábbi számviteli szabályozással összhangban átfogó jövedelem és az IFRS-ekkel összhangban lévő átfogó egyeztetése a legutóbbi, korábbi számviteli szabályozással összhangban lévő, éves pénzügyi kimutatás legutóbbi időszakára (2020.év):

A lentebb bemutatott időszakban a Nyírségi Patyolat Zrt. esetén a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban más eredményt kellett megjeleníteni az előző számviteli elvek szerint, mint amit az IFRS-ek szerint meg kell jeleníteni. A Nyírségi Patyolat Zrt és a két korábban nem konszolidált leányvállalat együttes adatai a továbbiakban, mint Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása megnevezéssel jelennek meg az egyeztető táblákban. Az értékek lényegében a Nyírségi Patyolat Zrt átfogó jövedelem kimutatás értékeit tükrözik.

Átfogó jövedelem egyeztetése	Megj.	2020	Egyéb átfogó jövedelem
Teljes átfogó jövedelem előző számviteli elvek szerint		5 636 260	
Árbevétel	a	668 248	
Aktivált saját teljesítmények	b	6 667	
Anyag jellegű ráfordítások	c	-	
Személyi jellegű ráfordítások	d	365 456	
Értékcsökkenési leírás	e	193 276	
Egyéb bevételek és ráfordítások eredménye	f	519 275	
Pénzügyi tevékenység bevétele	g	8 186 853	
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	h	167 841	
Részesedés társult vállalatok eredményéből	g	158 263	
Nyereségadó	i	-	
IFRS Adózott eredmény		37 953	
Eredménybe nem átsorolható tételek*		1 318 504	
Eredménybe átsorolható tételek*		12 804 054	
Egyéb átfogó jövedelem		0	
IFRS-ekkel összhangban lévő teljes átfogó jövedelem		12 804 054	

Az előző számviteli elvek szerint nem volt értelmezett az egyéb átfogó jövedelem.

a, Árbevétel

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

Áttérés hatása az Árbevételre

2020.01.01-2020.12.31

Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	869 864
Nem fő tevékenységből származó bevételek átsorolása	-64 916
Pénzügyi lízingbe adott munkaruhák korrekciója	-136 700
Összesen	668 248

b, Aktivált saját teljesítmény

Az anyavállalat 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
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	660
Saját fejlesztésű robot kutatási költségei	6 007
Összesen	6 667

c, Anyag jellegű ráfordítások

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

áttérés hatása az Anyag jellegű ráfordításokra	2020.01.01-2020.12.31
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	379 145
Bérleti díjak korrekciója - IFRS16 lízingbevétel kapcsán	-744 601
Összesen	-365 456

d, Személyi jellegű ráfordítások

A Csoport 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
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	340 627
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek megjelenítése	84 750
MRP-n keresztül adott munkavállalói juttatások átsorolása	-232 100
Összesen	193 276

e, Értékcsökkenés

Az értékcsökkenési leírásban elszámolásra került a korábban nullára leírt eszközök értékcsökkenése, valamint a használati jog eszközök értékcsökkenése.

Az IFRS 16 szerint pénzügyi lízingbe átadott és kivezetett bér munkaruhák az előző számviteli elvek szerint értékcsökkenendő eszközként és nem lízing követelésként szerepeltek a könyvekben, mint ahogyan az IFRS 16 alapján szerepelnek. Emiatt ezek értékcsökkenését is visszaforgatta a Társaság az eszközök kivezetésével egyidejűleg.

A goodwill értékcsökkenés korrekció magyarázata az 5.36 a megjegyzésben található.

áttérés hatása az Értékcsökkenésre	2020.01.01-2020.12.31
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	29 428
Korábban elszámolt goodwill értékcsökkenésének visszavezetése	-91 440
Nullára leírt immateriális és tárgyi eszközök korrekciója	5 917
Pénzügyi lízing alatt elszámolt bér munkaruhák értékcsökkenése	-173 098
Használati jog eszközök értékcsökkenése	748 468
Összesen	519 275

f, Egyéb bevételek és ráfordítások eredménye

Az anyavállalat térítésmentes eszközátruházás keretében pénzeszközt adott át az Alfa, Béta, Gamma Zrt-nek melyek végső tulajdonosa egyezik a Csoport tulajdonosával, 7,8 milliárd Forint összegben. A magyar számviteli szabályoknak megfelelően a B+N Referencia Zrt. a térítés nélkül átadott pénzeszközt

az egyéb ráfordítások között számolta el. A B+N Referencia Zrt. nem kapott ellenszolgáltatást az összeg fejében.

Az IFRS előírásaival összhangban azonban, mivel az átadó és az átvevő vállalkozások tulajdonosa ugyanazon személy, a fenti tranzakció tulajdonossal, annak tulajdonosi minőségében folytatott tranzakciónak minősül, amely a tőkével szemben kerül elszámolásra.

A magyar számvitel szabályai szerint egyéb ráfordításként elszámolt helyi iparűzési adó és innovációs járulék teljesíti az IAS12 nyereségadó definícióját, így átsorolásra kerültek ennek megfelelően az eredménykimutatásban.

áttérés hatása az Egyéb bevételekre és ráfordításokra	2020.01.01-2020.12.31
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	-53 979
Nem fő tevékenységből származó bevételek átsorolása	64 916
HIPA és Innovációs járulék átsorolása	608 969
Vevőkövetelések értékvesztésének változása	-32 688
MRP szervezetn keresztül adott munkavállalói juttatások átsorolása	-232 100
A nem fejlesztési célra adott pénzeszközök Tulajdonossal tulajdonosi minőségében folytatott tranzakcióként történő bemutatása	7 831 734
Összesen	8 186 853

g, Pénzügyi tevékenység bevétele

A társult vállalkozás veszteségéből a Csoportra eső összeg a magyar konszolidált beszámolóban a pénzügyi műveletek bevételeit csökkentő tételként került elszámolásra 94 713 e Ft értékben. Az IFRS-ek szerint készített átfogó jövedelemkimutatásban a korábbi részesedés könyv szerinti értékéig megjelenített 37 953 e Ft külön kategóriaként jelenik meg az átfogó jövedelemkimutatásban.

áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység bevételeire	2020.01.01-2020.12.31
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	58 479
Korrektio Részesedés Társult vállalkozás eredményéhez kapcsolódóan	94 713
Lízingkötelezettség átértékelésének hatása	15 513
Adott előlegek árfolyamkülönbözetének visszaforgatása	-864
Összesen	167 841

áttérés hatása a társult vállalatok eredményéből való részesedésre	2020.01.01-2020.12.31
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	-37 953
Összesen	-37 953

h, Pénzügyi tevékenység ráfordítása

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

áttérés hatása a Pénzügyi tevékenység ráfordítására	2020.01.01-2020.12.31
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	55 956
Lízing ügyletekkel kapcsolatos kamatráforgatás és árfolyamvesztés	101 074
Kötvény kibocsátás effektív kamata	1 233
Összesen	158 263

i, Nyereségadó

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

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.

áttérés hatása a Nyereségadóra	2020.01.01-2020.12.31
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	23 389
Halasztott adó megjelenítése	-18 710
HIPA és Innovációs járulék átsorolása	608 969
Tulajdonosnak tulajdonosi minőségében kifizetett összeg tőkében megjelenített adóhatása	704 856
Összesen	1 318 504

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

	Megj.	Magyar számviteli törvény szerinti adatok IFRS struktúrában	Módosítások	IFRS szerinti adatok
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	a	19 025 523	10 831 072	29 856 595
Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow	b	-3 678 589	53 465	-3 625 124
Pénzügyi tevékenység eredményének nettó cash flowja	c	1 107 823	-11 524 646	-10 416 823
Pénz és pénzeszköz egyenértékes növekedése / (csökkenése)		16 454 757	-640 109	15 814 648
Pénz és pénzeszköz egyenértékes év elején		9 137 928	729 848	9 867 776
Pénz és pénzeszköz egyenértékes ártértékelésének hatása	d	0	41 035	41 035
Pénz és pénzeszköz egyenértékes év végén	e	25 592 685	130 775	25 723 460

a, Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow:		
Tulajdonossal tulajdonosi minőségében folytatott tranzakció és osztalék	9 357 608	Átsorolás finanszírozási tevékenységbe
IFRS16 szerinti lízing elszámolás miatti különbözet	777 038	Átsorolás finanszírozási tevékenységbe
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	572 615	
Kötvények után fizetett kamat	290 000	Átsorolás finanszírozási tevékenységbe
Beruházásra adott előlegek átsorolása	-267 683	Átsorolás befektetési tevékenységből
Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenésének kivezetése	91 440	Átsorolás befektetési tevékenységből
Egyéb konszolidációs különbözetek	10 054	

b, Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow:		
Beruházásra adott előlegek átsorolása	267 683	Átsorolás: üzleti tevékenységből
Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenésének kivezetése	-91 440	Átsorolás: üzleti tevékenységből
Korábban nem konszolidált leányvállalatok bevonása	-67 078	
Egyéb konszolidációs különbözetek	-55 700	

c, Pénzügyi tevékenységek eredményének nettó cash flowja		
Fizetett osztalék és egyéb, tulajdonossal tulajdonosi minőségben elszámolt összeg	-9 357 608	Átsorolás: üzleti tevékenységből
MRP kötvények konszolidációja	-1 100 000	
Lízingkötelezettségek kifizetésére fordított összeg	-777 038	Átsorolás: üzleti tevékenységből
Fizetett kamatok	-290 000	Átsorolás: üzleti tevékenységből

d, Pénz és pénzeszköz egyenértékesek változásának hatása		
Pénz és pénzeszköz egyenértékes átértékelésének hatása	41 035	Átsorolás: üzleti tevékenységből
e, Nyitó és záró pénzeszköz eltérése		
Nyitó pénzeszköz eltérése	729 848	Korábban nem konszolidált leányvállalatok pénzeszközei 2020.01.01-jén
Záró pénzeszköz eltérése	130 775	Korábban nem konszolidált leányvállalatok pénzeszközei 2020.12.31-én

