

A B+N Referencia Részvénytársaság

konszolidált 2019. évi beszámolójának

Kiegészítő melléklete

Komlóska, 2020. szeptember 29.

Kis-Szölgyémi Ferenc
vezérigazgató

1. Általános tájékoztató

1.1 Cégcsoport bemutatása

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

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

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

1.1.1. Anyavállalat bemutatása

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

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

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

1.1.2. Társaságok – Leányvállaltok és azok Leányvállalatainak bemutatása

1.1.2.1. Leányvállaltok

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

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

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

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

1.1.2.2. Leányvállalatok-Leányvállalatai

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

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

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

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

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

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

1.2. Konszolidált számviteli Politika főbb vonásai

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

A számviteli rendért felelős személy

A könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy neve: Haász Andrea

Nyilvántartási száma: 175000

Könyvvizsgálati kötelezettség

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

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

1.2.2. A konszolidált beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések

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

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

1.2.3. A konszolidálásba történő bevonás időpontjai:

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

1.2.4. Konszolidálás alá bevont Társaságok:

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

1.2.5. A Konszolidált beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

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

1.2.6. A konszolidált beszámoló közzététele:

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

1.2.7. Konszolidálás alól mentesített társaságok:

1.2.7.1. Konszolidálás alól mentesítés:

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

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

1.2.7.2. Konszolidálás alól mentesített Társaságok:

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

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

A konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs Befektetett eszközük.

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

e Ft

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

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

1.2.7.5. Konszolidálásba teljeskörűen be nem vont társaságokkal szembeni kötelezettségek:

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

e Ft

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

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

1.2.8. Összevont éves konszolidált beszámoló

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

1.2.8.3. A beszámoló devizaneme: HUF

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

1.2.8.5. A beszámoló fordulónapja: december 31.

1.2.8.6. A beszámoló készítésének határideje évente kerül megállapításra.

1.2.9. Tőkekonszolidációnál alkalmazott értékelési módszer:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.10. Tőkekonszolidáció viszonyítási időpontja:

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

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

1.2.11. Adósságkonszolidálás:

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

1.2.12. Adósságkonszolidációs különbözet:

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

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

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

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

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

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

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

1.2.13. Közbenső eredmények kiszűrése, elhagyása:

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

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

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

1.2.14. Ráfordítások és bevételek konszolidációja:

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

1.3. Számviteli alapelvek

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

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

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

Lényegesnek minősülnek az alábbiak:

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

Az értékelésnél alkalmazott deviza, valuta árfolyama:

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

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

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

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

1.3.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése

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

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

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

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

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

1.3.2. Készletek értékelése

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

1.3.3. Követelések értékelése

A követelések a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló követeléseit tartalmazzák.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni követelései és kötelezettségei a konszolidáció során kiszűrésre, az ilyen követelésekre elszámolt értékvesztések visszaforgatásra kerülnek.

1.3.4 Kötelezettségek értékelése

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

1.3.5 Mérlegen kívüli tételek értékelése

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

1.3.6. Eredménykimutatást érintő tételek értékelése

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

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

1.3.7. Eltérés a törvény előírásaitól:

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

2. Mérlegben szereplő tételek bemutatása

2.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök bemutatása

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

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

A konszolidálásba be nem vont Társaságoknak nincs Befektetett eszközük.

2.3. Aktív és Passzív tőkekonszolidációs különbözet mozgástábla bemutatása

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

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

2.4. Készletek bemutatása

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

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

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

2.5. Konszolidált követelések bemutatása

A követelések a konszolidációba teljeskörűen bevont társaságoknak a mérleg fordulónapján harmadik felekkel szemben fennálló követeléseit tartalmazzák.

A konszolidációba teljeskörűen bevont társaságok egymással szembeni követelései és kötelezettségei a konszolidáció során kiszűrésre, az ilyen követelésekre elszámolt értékvesztések visszaforgatásra kerülnek.

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

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

A konszolidálásba bevont társaságok elszámolt értékvesztésének bemutatása

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

2.6. Pénzeszközök bemutatása

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

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

2.7. Aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Aktív időbeli elhatárolások

-Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek.

-Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el.

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

2.8. Konszolidált saját tőke bemutatása

adatok e Ft

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

2.9. Céltartalékok bemutatása

A beszámolási időszakban 382.150 eFt céltartalék képzés volt.

Céltartalék felhasználás pedig nem volt.

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

2.10. Konszolidált kötelezettségek bemutatása

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

Hátrasorolt kötelezettségek	2018.12.31	2019.12.31
	<i>e Ft</i>	<i>e Ft</i>
Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	20 746	20 746
ÖSSZESEN	20 746	20 746

Hosszú lejáratú kötelezettségek	2018.12.31	2019.12.31
	<i>e Ft</i>	<i>e Ft</i>
Hosszú lejáratú hitelek	187 500	0
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség	8 016	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	10 000 000
ÖSSZESEN	195 516	10 000 000

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

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

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

2.11. Az passzív időbeli elhatárolások köre

Passzív időbeli elhatárolás

- Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő időszak bevételeként képezik.
- Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.
- A mérleggel lezárt időszakhoz kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.
- A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt időszakot terhelő kötelezettségek.
- Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.
- Egyéb bevételként elszámolt halasztott bevételek.

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

Támogatások bemutatása:

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

Támogatást nyert Társaságok:

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

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

2.12. Mérlegen kívüli tételek

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

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

3. Eredménykimutatásban szereplő tételek bemutatása

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

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

A cégcsoport első konszolidációjának időpontja 2017.12.31.

Az első konszolidációba történő bevonások időpontjai:

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

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

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

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

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

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

3.1. Konszolidált árbevétel bemutatása

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

Az árbevétel összetételének bemutatása:

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

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

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

3.2.Konzolidált egyéb bevétel és egyéb ráfordítás bemutatása

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

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

3.3. Konszolidált anyagjellegű ráfordítások bemutatása

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

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

Egyéb szolgáltatások	2018.12.31 Egyenleg	2019.12.31 Egyenleg
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Bankköltség	100 611	92 910
Biztosítások	34 919	49 079
Egyéb	10 103	23 822
Összesen:	145 633	165 811

Eladott áruk beszerzési értéke	2018.12.31 Egyenleg	2019.12.31 Egyenleg
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Eladott áruk beszerzési értéke	2 325 541	1 909 077
Összesen:	2 325 541	1 909 077

Eladott közvetített szolgáltatások értéke	2018.12.31 Egyenleg	2019.12.31 Egyenleg
	<i>eFt</i>	<i>eFt</i>
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	422 730	394 605
Alvállalkozói szolgáltatások	596 189	1 366 055
Összesen:	1 018 919	1 760 660

3.4. Konszolidált személyi jellegű ráfordítások bemutatása

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

Reprezentáció	8 507	29 258
Helyi bérlet	48 706	1 944
Munkabajárás költségtérítése	24 348	19 223
Lakáshitel támogatás, mobilitási célú lakhatási támogatás	13 079	0
Egészségpénztár	4 884	786
Táppénz hozzájárulás	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	433 608	433 572
Bérfelárak ellenőrzéssel megállapított	0	0
szociális hozzájárulás	1 132 677	1 279 198
Szakképzési hozzájárulás	112 217	134 461
Egészségügyi hozzájárulás	44 391	0
Egyszerűsített foglalkoztatottak után fiz járulék	1 205	5 734
egyéb járulék rehabilitációs hj	89 922	129 500
Táppénz hozzájárulás	25 832	34 694
Bérfelárak	1 406 244	1 583 587
Összesen	9 349 553	12 859 699

3.5. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak bemutatása

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

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

3.6. Konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása

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

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

Látens adó könyvelése 2019.12.31-én:

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

3.7. Előző évek módosításának bemutatása

A beszámolási időszakban előző évek módosítása nem volt

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

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

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

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

4. Egyéb kiegészítő információk

4.1. Adóvizsgálat

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

4.2. Tárgyévi létszám adatok

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

Megnevezés	2019.12.31
	fő
Az statisztikai állományi létszám összesen:	4 831
ebből:	
<i>Fizikai</i>	4 462
<i>Szellemi</i>	369

Az összes konszolidációba bevont társaság létszám adatai:

Megnevezés	2019.12.31
	fő
Az statisztikai állományi létszám összesen:	5 060
ebből:	
<i>Fizikai</i>	4 679
<i>Szellemi</i>	381

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

A konszolidációba bevont Társaságoknál Igazgatóság és Felügyelő Bizottság nem működik.

A vezető tisztségviselők előleget nem vettek fel.

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

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

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

4.4. Kapcsolt vállalkozásokkal bonyolított tranzakciók

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

4.5. Kötelezettségvállalások

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

4.6. Fordulónap utáni események

Mint ismeretes a mérlegfordulónap utáni eseményként, 2020.03.11-én a magyar állam vészhelyzetet hirdetett ki a Magyarországon is megjelent Coronavírus (COVID-19) miatt. A vírus terjedésének lassítására az állam különböző szankciókat intézkedéseket vezetett be, amelyek érintik a gazdasági cégeket is, azonban a cégcsoportot várhatóan nem fogja jelentősen befolyásolni.

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai a tevékenységüket tovább tudták folytatni, nem került sor leállásra. A cég csoport megtette a szükséges intézkedéseket munkavállalói védelme érdekében.

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai a különleges helyzet ellenére is ellátják feladataikat, bevétel kiesésre nem, vagy csak minimális mértékben számítanak.

Korona vírussal kapcsolatos intézkedések:

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

A B+N Referencia Zrt. és leányvállalatai arra számítanak, hogy tevékenységüket a továbbiakban is folytatni tudják, hosszú és rövidtávú kötelezettségeiknek eleget tudnak tenni, jelentősebb bevétel kiesésre nem számítanak. A Társaságok pénzügyi helyzete stabil.

A társaságok tőkehelyzete, likviditása megfelelő, a jelenlegi válság ellenére sem látnak olyan problémát, ami veszélyeztetné a társaságok további működését.

Természetesen vannak lemondások, de ezek egyelőre nem jelentősek, illetve elsősorban alvállalkozókat érintenek. A lemondásokat érintő területekről a munkavállalókat átcsoportosításokkal tudják foglalkoztatni a továbbiakban is.

Jelenleg nem számítanak likviditási problémára, azonban szélsőségesen negatív esetben is a Társaságoknak vannak tartalékai.

A Menedzsmentek bíznak abban, hogy a jelenlegi helyzet pár hónapig fog tartani, az üzletmenetekben azonnali káros hatást nem azonosítottak, hosszútávon sem gondolják, hogy lenne jelentős hatása.

A Társaságok megerősítik, hogy a jelenleg kialakult helyzet nem okozott működésbeli fennakadást, mind anyagban, mind létszámban, mind pedig technológiai feltételekben biztosítani tudják a beérkező megrendeléseket. A szerződéses állományban vállalt kötelezettségeiket tudják teljesíteni ebben az időszakban is.

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

4.7. Pénzügyi, jövedelmi és vagyoni helyzet mutatószámai

	2018.12.31	2019.12.31
Befektetett eszközök aránya =		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	37%	20%
Forgóeszközök aránya =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	63%	80%
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	28%	23%
Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =		
$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	66%	73%
Kötelezettségek aránya =		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	67%	72%
Befektetett eszközök fedezete =		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	74%	117%
Forgótőke, saját tőke aránya =		

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

4.8. Adózott eredmény felhasználás

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

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

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

4.9. Cash flow kimutatás

A cash Flow kimutatást a 3.sz melléklet tartalmazza

Konszolidált Befektetett eszközök - tükör

B+N Referencia Zrt.

2019.12.31. konszolidált beszámolóhoz

Dátum:

2019. december 31.

Ezer forintban

Eszközcsoport	Bruttó érték								Értécsökkenés								Záró egyenleg	Nyitó nettó érték	Záró nettó érték
	Nyitó egyenleg	Leltár fellett eszközök 2018 (analitika nyitó)	AS eladás hatása	Növekedés	Csökkenés	Halmazott értécsökkenés összevezetés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Leltár fellett eszközök 2018 (analitika nyitó)	AS eladás hatása	Növekedés**	Csökkenés	Terven felüli értécsökk enés	Halmazott értécsökkenés összevezetés	Átsorolás			
IMMATERIÁLIS JAVAK																			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	105 981	-	- 2 389	47 345	67	-	-	150 869	63 953	-	- 1 967	40 508	67	-	-	-	102 428	42 028	48 441
Szellemi termékek	8 619	-	- 47	-	-	-	-	8 572	7 017	-	- 47	577	-	-	-	-	7 547	1 602	1 025
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	114 600	-	- 2 436	47 345	67	-	-	159 441	70 970	-	- 2 014	41 085	67	-	-	-	109 975	43 630	49 466
TÁRGYI ESZKÖZÖK																			
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	922 508	-	- 481	34 771	-	-	- 35 875	920 923	137 607	-	- 183	30 464	-	-	-	- 35 875	132 013	784 901	788 910
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 798 581	-	- 37 006	345 299	43 258	-	94 410	2 158 026	933 784	-	- 27 322	245 530	33 271	-	-	100 542	1 219 263	864 797	938 763
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 530 318	-	- 43 644	714 068	188 095	-	- 101 579	1 911 068	827 288	-	- 27 779	393 460	151 815	-	-	- 100 541	940 613	703 030	970 455
Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	627 132	-	- 9	2 603 096	2 610 537	-	- 3 414	616 268	-	-	-	-	-	-	-	-	-	627 132	616 268
Beruházásokra adott előlegek	66 879	-	-	89 479	153 123	-	-	3 235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66 879	3 235
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*	-	-	-	205	-	-	- 205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN:	4 945 418	-	- 81 140	3 786 918	2 995 013	-	- 46 663	5 609 520	1 898 679	-	- 55 284	669 454	185 086	-	-	- 35 874	2 291 889	3 046 739	3 317 631
MINDÖSSZESEN:	5 060 018	-	- 83 576	3 834 263	2 995 080	-	- 46 663	5 768 961	1 969 649	-	- 57 298	710 539	185 153	-	-	- 35 874	2 401 864	3 090 369	3 367 097

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

Támogatások bemutatása

Készült a

B+N Referencia Zrt

2019. évi konszolidált beszámolójához

Dátum: 2019. december 31.

Referencia Mosodák Zrt.

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

Alba-Tex Mosoda Kft.

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

Konszolidált Cash-flow kimutatás

Készült a

B+N Referencia Zrt

2019.12.31. konszolidált beszámolójához

Dátum: 2019.12.31

eFt

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