



UBM Holding Nyrt.

Éves jelentés

Nemzetközi pénzügyi beszámolóképzési standardok
(IFRS) szerint

2023. június 30.



Az alábbi pdf fájlban szereplő, 2023. június 30-án végződő évre vonatkozó Éves Jelentés az UBM Holding Nyrt. által a 2019/815/EU Bizottsági rendelet szerint közzétett, XBRL címkékkel ellátott XHTML formátumú Éves Jelentés ember által olvasható tartalmával teljes mértékben megegyező tartalmú Éves Jelentés, de nem minősül a Társaság hivatalos, könyvvizsgált Éves Jelentésének.



~231 milliárd Ft
konszolidált árbevétel
9,5 milliárd Ft
EBITDA



1,5 millió tonna
termény- és alapanyag
kereskedelem



**Magyar
tulajdonosok**
és nemzetközi
menedzsment csapat



**Export 15
országba**
az árbevétel
47%-a



Közel **1500**
partnerünk van
Magyarországon és
az exportpiacainkon



Piacvezető
Magyarország piacvezető
takarmánygyártó és
terménykereskedő
cégcsoportja



436 000 tonna
keverék takarmány
gyártás, 500 féle
termék



Elismert
takarmányozási
hatékonyság,
gyártástechnológia és
minőségbiztosítás



**24%-os átlagos
növekedési ráta**
2020 – 2023 között



**394 fő teljes munka-
időben foglalkoztatott**
és elkötelezett alkalmazott,
akiknek közel kétharmada
szellemi dolgozó, az átlag
életkor 43 év



Több mint **27 éve**
szolgáljuk a magyar
állattenyésztést

TARTALOM

VEZETŐSÉGI JELENTÉS.....	6
Az éves jelentéssel érintett időszak tevékenységének, eredményének bemutatása.....	6
Az UBM Holding Nyrt. általános bemutatása, telephelyek bemutatása.....	9
A vállalkozás piaci környezete.....	14
A vállalkozás céljai és stratégiája.....	16
Szegmens információk Takarmány gyártás.....	18
Szegmens információk Commodity kereskedelem.....	19
Tárgyidőszaki beruházások, befektetések.....	23
Foglalkoztatáspolitikai, esélyegyenlőség, CSR.....	24
Kutatás-fejlesztés.....	27
Szakmai elismerések és díjak.....	29
A teljesítmény mérésének mennyiségi és minőségi mutatói, illetve jelzői.....	30
Összehasonlító adatok.....	31
Számviteli törvény által előírt egyéb bemutatási kötelezettségek.....	32
KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK.....	33
1. Konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás.....	33
2. Konszolidált eredménykimutatás.....	35
3. Konszolidált átfogó jövedelemkimutatás.....	36
4. Konszolidált saját tőke változás kimutatása.....	37
5. Konszolidált Cash Flow kimutatás.....	38
6. KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK.....	39
6.1 Általános bemutatás.....	39
6.2 Társaságirányítás.....	41
6.3 Részvény információk.....	42
6.4 A mérlegkészítés alapja.....	42
6.5 Számviteli politika.....	43
6.6 A konszolidációval kapcsolatos közzétételek.....	56
6.7 Ingatlanok, gépek és berendezések.....	57
6.8 Immateriális javak.....	58
6.9 Egyéb hosszú lejáratú követelések.....	59
6.10 Részesedések társult és közös vezetőségű vállalatban.....	60
6.11 Egyéb részesedések.....	60
6.12 Eszköz használati jog.....	61
6.13 Halasztott adó.....	63
6.14 Készletek.....	63
6.15 Vevők.....	64
6.16 Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások.....	64
6.17 Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékűek.....	65
6.18 Saját tőke.....	65

6.19	Hosszú rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	68
6.20	Állami támogatások	69
6.21	Lízing kötelezettségek	70
6.22	Szállítók	70
6.23	Céltartalékok	71
6.24	Nyerességadó követelések és kötelezettségek	71
6.25	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	72
6.26	Árbevétel	73
6.27	Egyéb működési bevétel	74
6.28	Aktivált saját teljesítmények	74
6.29	Eladott áruk és szolgáltatások önköltsége	74
6.30	Anyagjellegű ráfordítások	75
6.31	Személyi jellegű ráfordítások	75
6.32	Egyéb működési költségek és ráfordítások	76
6.33	Pénzügyi műveletek bevételei	76
6.34	Pénzügyi műveletek ráfordításai	76
6.35	Kamatráfordítás	77
6.36	Adóráfordítás	77
6.37	Egy részvényre jutó eredmény	77
6.38	Szegmens jelentés	78
6.39	EBITDA	80
6.40	Mérlegen kívüli tételek	80
6.41	Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók	81
6.42	Kockázatkezelés	83
6.43	Érzékenység elemzés	86
6.44	Pénzügyi instrumentumok	89
6.46	Mérleg fordulónap utáni események	91
6.47	Igazgatóság javadalmazása	91
6.48	Vállalkozás folytatása	92
6.49	Felelős vállalatirányítás	92
6.50	A beszámoló aláírására jogosultak	93
6.51	A konszolidált éves beszámoló jóváhagyása	93
6.52	Felelősségvállaló nyilatkozat	93

VEZETŐSÉGI JELENTÉS

AZ ÉVES JELENTÉssel ÉRINTETT IDŐSZAK TEVÉKENYSÉGÉNEK, EREDMÉNYÉNEK BEMUTATÁSA

Az UBM Holding Nyrt. és leányvállalatai az elmúlt üzleti év kihívásai ellenére is sikeres évet zártak. A 2023 márciusában meghirdetett növekedési stratégia első mérföldkövét eredményesen teljesítettük, hiszen mind az árbevétel, mind az EBITDA tekintetében elértük a kijelölt célt, ezzel ismét történelmi csúcstól döntve mindkét mutató tekintetében. Tettük mindezt egy kihívásokkal küzdő piacon, turbulens makro-környezetben, amelynek közvetlen hatása volt a cégcsoport teljesítményére.

A vállalat üzleti éve 2022. július 1-től 2023. június 30-ig tartott, amely megfelel a Csoport tevékenységét alapvetően meghatározó növénytermesztés szezonálisitásának. A szemes termények és a napraforgó betakarítása és raktározása az év második felében történik, így a felvásárolt és raktározott készletek növekedése szezonálisan is követhető, illetve szétválasztható a megelőző és követő évekhez képest.

A lezárt üzleti évben az UBM Holding Nyrt. konszolidált, teljes éves árbevétele 231,6 milliárd Ft, amely 17,8%-kal haladja meg a tavalyi üzleti év árbevételét. Ez a növekedés részben, az üzleti év első felében, 2022. decemberéig a megemelkedett alapanyagáraknak volt köszönhető, de a növekedésben kiemelkedő része volt a 2022 folyamán felújított és 2023. év elején termelésbe állított szlovák takarmánykeverőnek is. Az üzleti év második felében, tehát 2023 január-júniusban az alapanyagok árai erőteljes és folyamatos csökkenést mutattak, ami az olyan, tervezett gyártással rendelkező cégeket, mint az UBM is, komoly kihívás elé állították. A folyamatos termeléshez szükséges, korábban megvásárolt magasabb árú készletekből történő gyártás miatt az alapanyagok árcsökkenését csak késleltetve lehetett a készanyagok áraiban érvényesíteni, illetve bizonyos esetekben a terméket csak veszteséggel lehetett értékesíteni. Ez a sajátosság jelenik meg az adózás előtti eredmény üzleti tervhez képest történő elmaradásában, amely nemcsak az UBM-et, hanem a teljes iparágat, szélesebb körben tekintve pedig minden olyan gyártóvállalatot érintett, amelynek beszerzési politikájában szerepel a készletezés.

Az eredményt és az EBITDA-t meghatározó tényezők közül ki kell emelni a kamatkörnyezetet, és a hitelkamatok profitabilitásra gyakorolt hatását. A 2021/22 üzleti év folyamán az átlagos 1 havi BUBOR mértéke 3,76% volt. Ez az érték a 2022/23-as üzleti évben 15,15%-ra emelkedett úgy, hogy az üzleti évet már 7,81%-on kezdtük, és a BUBOR-ráta 17,21%-on tetőzött 2023 áprilisában! Kijelenthető tehát, hogy egy piaci banki hitelekkel működő társaság közel 20%-os szinten tudta csak finanszírozni magát, amely hosszú távon fenntarthatatlan. Ugyan a hitelkamatok az év további részében már csökkenésnek indultak, köszönhetően az infláció és az irányadó kamatok mérséklődésének, azonban még a jelenlegi szint is extrém magasnak mondható.

A 2021/22-es üzleti év során az UBM Holding Nyrt.-ben 5 milliárd forintos tőkeemelését hajtott végre a Hiventures Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt. által kezelt MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap. Az így a vállalatcsoportba tőkeoldalon megérkező összegből tőkeemelését hajtottunk végre a külföldi leányvállalatokban, megerősítve a tőkeszerkezetüket.

Az UBM Csoport a partnerei számára biztosított kiemelkedő minőségű takarmányokkal, terményekkel, termékekkel és egyéb szolgáltatásokkal képest volt a finanszírozási költségeknek az árakba való beépítésére, amellyel a vártnál magasabb, történelmi csúcs EBITDA-t realizált.

Az export árbevétel aránya némileg elmaradt a tavalyitól, 47%-ot tett ki a teljes árbevételből, amely a környező országok hazainál alacsonyabb inflációjával és árat terhelő kamatkörnyezetével magyarázható. Mindemellett a cégcsoport elkötelezetten folytatja stratégiai terjeszkedési politikáját, amely a tervek szerint az új üzleti évben már lezárt akvizíciókat jelent a célországokban.

A Csoport az évről követően, 2023. július 10-én megalapította a legújabb kereskedelmi irodáját Olaszországban, amely 2024-től már szintén hozzájárul a magasabb arányú export értékesítéshez.

Az UBM Holding Nyrt. leányvállalatának, az UBM Feed Zrt. a 2851 Környe, Tópart utca 1. szám alatti Környi Ipari Park területén található ingatlanján jelentős, szénhidrogén eredetű szennyezést tártunk fel. Az eddig lefolytatott előzetes vizsgálatok eredményei alapján a valószínűsíthetően az Ingatlan felszíne alatt található, használaton kívüli tartályokból, vagy az azokhoz kapcsolódó vezetékekből származó szennyezés a Környi Ipari Parkban lévő ingatlanunk környékén található további területeit is érinti. Az UBM csoport sem az Ingatlan tulajdonjogának megszerzését megelőzően, sem azt követően nem folytatott olyan tevékenységet az Ingatlan területén, amelyből a fentiek szerinti szennyezés származhatna; a szennyezés észleléséig nem is volt tudomásunk az Ingatlanon található tartályokról. A szennyezés pontos mértékének megállapítása a Komárom-Esztergom Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Osztályával szoros együttműködésben folyamatban van.

Az UBM Csoport mindig is kiemelt figyelmet fordított munkavállalói megtartására és folyamatos képzésére különböző munkavállalói ösztönzőprogramok révén. A cégcsoport emberi erőforrás politikáját az alábbi szempontok szerint alakítjuk ki:

- befektetés a munkavállalók képzésébe;
- a munkavállalói elkötelezettség növelése;
- folyamatos visszajelzés lehetőségének biztosítása a munkavállalói oldalról;
- gyakornoki program működtetése;
- fiatal munkavállalók fóruma;
- munkaszerződésbe foglalt távmunka, otthoni munka lehetősége;
- fokozott figyelem idősebb munkavállalók felé;
- reális értékelési rendszerek működtetése.

Az UBM számos családbarát és munkavállalói jóllétet célzó intézkedéseinek hatása mérhető abban is, hogy a vállalatcsoport munkavállalói elkötelezettebbek, hűségesebbek munkahelyükhöz. Ez számokban is megmutatkozik: a cégcsoport fluktuációja alacsonynak mondható (cégcsoport szinten az elmúlt üzleti évben 15,49%, de ebből az önkéntes elvándorlás csupán 8,1%). Munkatársaink cégnél töltött átlagos szolgálati ideje 6 év. A munkavállalók csaknem fele (49,8%-a) dolgozik minimum 5 éve a vállalatnál, és szinte minden ötödik kolléga (18%) több, mint 10 éve van velünk. Azok, akik több, mint 20 éve UBM-es dolgozók, a teljes állomány 5,22%-át teszik ki. Látszik tehát ezekből az adatokból, hogy a munkavállalók nagy arányban, hosszú éveken át hűségesek maradnak a cégcsoporthoz, és hogy erős a megtartó ereje az UBM vállalati kultúrájának és a munkatársakhoz való hozzáállásának, családbarát szemléletének.

A családbarát szemlélet megmértetése néhány pályázaton, auditon is megtörtént. Ennek eredményeképpen az elmúlt üzleti évben megkaptuk a Felelős Foglalkoztató ARANY minősítést (2023), valamint 2022 novemberében a „Családbarát Vállalat 2022” címet.

Szintén kiemelt figyelmet szentelünk a cégcsoport belső és külső érintettjei által megfogalmazott fenntarthatósági céloknak. Jelen éves beszámolóval együtt közreadjuk az első ESG-jelentésünket, felmérve a Csoport jelen állapotát fenntarthatósági szempontok és mérőszámok alapján, és megtesszük vállalásainkat a következő évekre vonatkozóan is. 2023. negyedik negyedévében közreadjuk az első ESG-értékelésünket, majd az új üzleti év végén, 2024. második felében megjelentetjük szabványosított (GRI) jelentésünket.

A cégcsoport jelentős és hasznosítható eredményeket ért el a kutatás-fejlesztés területén is a Takarmány divízióban:

- A világon először takarmányos cégeként az UBM kapta meg a Palm Oil Free Certification Accreditation Programme tanúsító védjegyet. A kutatás „A Magyar Állattenyésztésért Termékdíj Pályázat 2023” Nagydíját is megkapta.
- Az „Új szemléletű diagnosztikai eljárás és msb-met mérőrendszer, kiegészítő takarmányok szaporodásbiológiai folyamatokra gyakorolt fiziológiás változásainak megfigyeléséhez az állattenyésztésben” kutatási munka a Magyar Állattenyésztésért termékdíj pályázat 2023” I. helyezettje lett.
- Új, hazai gyártású malac tápszer terméksort alakított ki és vezetett be.
- Liofizált bendőfolyadék alapú probiotikumot fejlesztett, a húshasznú kérődző fajok hatékonyabb, antibiotikum mentes felnevelés érdekében.
- Új peccsenyekacsa tápsort alakított ki, különös tekintettel a hőstressz hatásának csökkentésére.
- Szervetlen foszfor kiegészítés-nélküli baromfi tápsorokat fejlesztett ki a környezet terhelés csökkentése érdekében.
- Alternatív fehérje források felhasználására vezetett kísérleteket gazdasági haszonállatok takarmányaiban.

- Vizsgálatokat végzett a rovarfehérje mint lehetséges takarmány-alapanyag témakörében.
- Bakteriofágok felhasználásának bevezetése az állati termék termékpályáján, a biztonságos élelmiszer érdekében.
- Gazdasági haszonállatok takarmányainak összeállítása karbon-lábnyom értékre optimalizálva.

A lezárt üzleti évben elért eredményeinket tekintve úgy látjuk, hogy az UBM Holding Nyrt. és a hozzá tartozó leányvállalatok piaci helyzete stabil, az UBM a magyar mezőgazdaság megkerülhetetlen szereplője, első számú takarmánygyártója. A regionális jelenlétünkől fakadó növekedési potenciál kiaknázása továbbra is kiemelt stratégiai cél: a 2022-ben modernizált hernádcsányi üzem (Szlovákia) beindítása mellett vizsgáljuk piaci pozícióink erősítésének egyéb lehetőségeit is a környező országokban. Középtávon szeretnénk elérni az éves 1 millió tonna takarmány kibocsátást.

Az UBM Holding Nyrt. menedzsmentje a folyamatosan jelentkező piaci, pénzügyi és egyéb kihívások ellenére optimista a cég és a hozzá tartozó leányvállalatok stabilitását és eredménytermelő képességét illetően. Bízunk benne, hogy jelenlegi és esetleges jövőbeli befektetőink is hasonlóan látják a cég helyzetét, mely majd részvényeseink számának bővülésében is megmutatkozik.

AZ UBM HOLDING NYRT. ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA, TELEPHELYEK BEMUTATÁSA

Az UBM Csoport tevékenysége

Az 1996-ban alapított UBM Holding Nyrt., 1,5 millió tonnás forgalmával hazánk egyik legnagyobb takarmányalapanyag-kereskedője és 436 ezer tonnás saját termelési volumennel piacvezető takarmánygyártó cégcsoportja. A vállalatcsoport jelen van a takarmánygyártás, a takarmánykiegészítők gyártása, a premix-előállítás területén és mindezen termékek értékesítésében. Az állatfajokra specializált takarmányszállítás és szaktanácsadás fontos háttérrel biztosít partnereinknek.

Fő tevékenységünk a *takarmánygyártás*, amely négy magyarországi üzemünkben (Szeleste, Környe, Szentes, Mátészalka), illetve Romániában (Kerelőszentpál) és Szlovákiában (Hernádcsány) történik. Üzemeink nemcsak technológiában, de üzeméretben is hatékonyak. A másik fő szegmens a *takarmányalapanyag kereskedelem*, amely a gabonafélék, olajos magvak és fehérjenövények felvásárlását és értékesítését fogja át, mind a magyar, mind a közép-európai regionális piacon, a Fekete-tengertől Olaszorszáig. Kereskedelmi irodánk működik Bukarestben, Belgrádban, Pilisvörösváron, Milánóban és Linzben.

Az UBM Csoport érdekeltségei



Az UBM Csoport export területei



15
országba
exportálunk

A cégcsoport 1996-os indulásától kezdve dinamikusan növekszik, tevékenysége mind földrajzi mind összetettségét tekintve jelentősen bővült, amit az „életútját” bemutató idővonallal kívánunk bemutatni:

Cégtörténet - megbízható, stabil háttér



2000
Takarmánykiegészítő
kereskedelem
haszonállatoknak



2008
A környei
takarmánykeverő
üzem megvásárlása
20.000 tonna kapacitás



2012
A Soypreme® üzem indulása
Környén
Egyedülálló teljes zsírtartalmú
szójatermékek gyártása

1996
A Merchants Kft.
alapítása
A szójakereskedele-
m a központban



1997
A gabonakereske-
dlem kezdete
Közel 900.000 tonna
gabonát értékesítünk



2004
A takarmányüzlet
indítása
500 féle termékkel a
takarmány piacon



2010
A Naptáp gyártás
indulása
Speciális extrahált
napraforgó liszt



2012
A MA-KA üzem
indulása Szentesen
Hazánk legmodernebb
takarmánykeverő üzeme



2012-2015
Szelestei takarmánykeverő
vásárlása, felújítása
130.000 tonna kapacitással,
teljes kihasználtsággal



2017
Terménykereskedelmi
iroda nyitása Bukarestben
Romániai piaci indulásunk
első lépése



2018
Agromix
takarmánykeverő
Tulajdonszerzés a
mátészalkai cégben



2019
Szerb terménykereskedelmi
iroda indulása Belgrádban
A regionális kereskedelmünk
erősítése



2021
A szerbiai takarmánykeres-
kedelmi cégünk indulása
Belgrádban
Piacépítés a további
terjeszkedéshez



2016
A környei premixüzem
átadása
A premixgyártás kulcs-
szereplőjévé válnunk



2018
A hernádcsányi (Čaña)
keverőüzem vásárlása
Szlovákiában
100.000 tonna kapacitás



2019
Kerélszentpáli (Sânpaul)
üzem átadása Romániában
A régió legnagyobb
független üzeme



2020
Az osztrák termény-
kereskedelmi iroda
indulása Linzben
Új piacot nyitunk

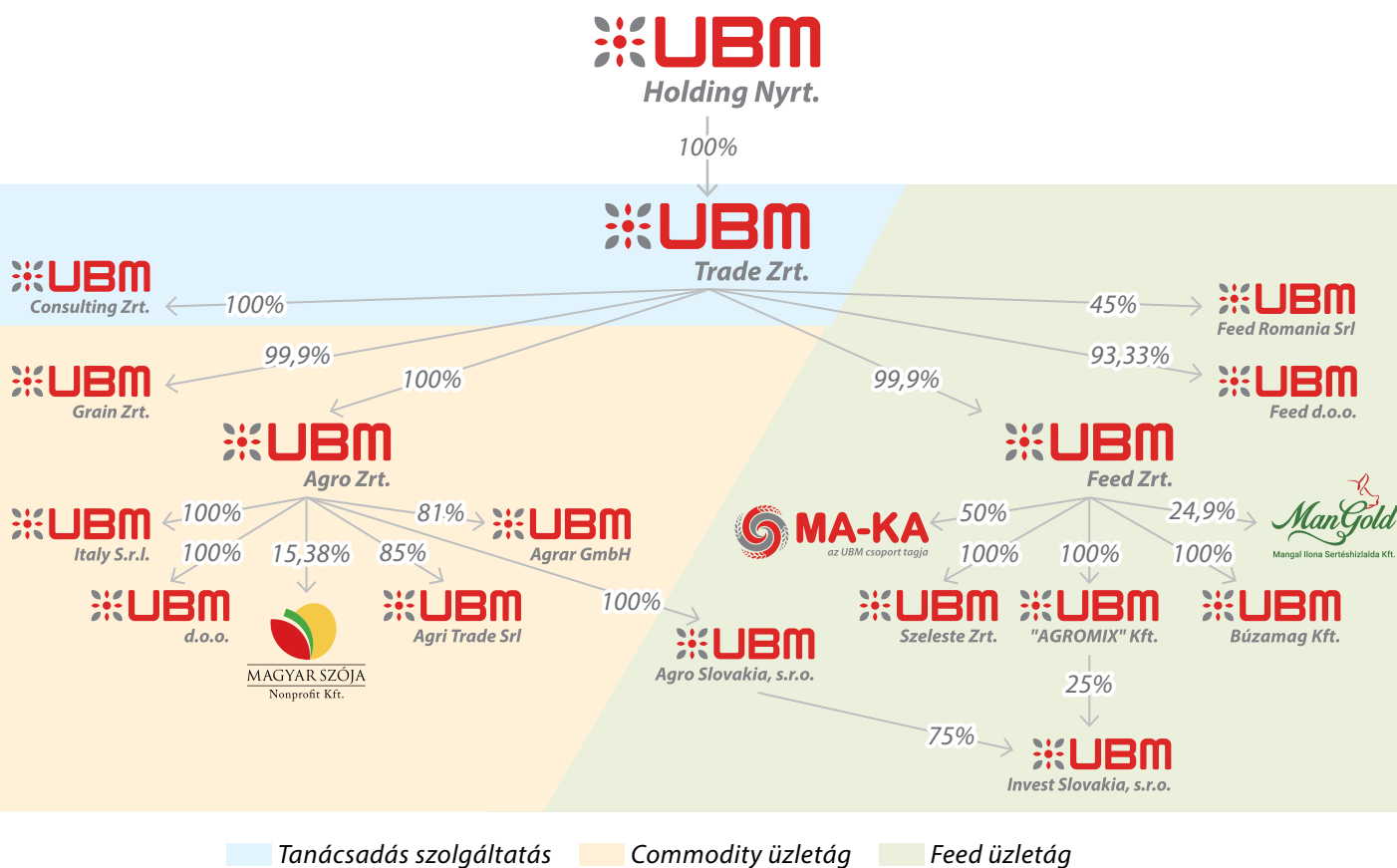


2022
A szelestei és a hernádc-
sányi keverőüzeme-
ink rekonstrukciója
Beruházás a jövő szükség-
leteinek kiszolgálására



A cégcsoport szerteágazó, hazai és nemzetközi tevékenységének köszönhetően mára 16 cég tevékenységét integrálja két fő tevékenységi területén.

Az UBM Holdingba tartozó vállalatok áttekintő ábrája



Az UBM Italy alapítása és az Mangal Ilona Kft. részesedés vásárlása mérlegfordulónap után történt.

Az üzletágak vezető vállalkozásai



UBM Grain Zrt. (commodity): Fő területe a szemes termények és olajos magvak kereskedelme. Az UBM Grain Zrt. gabona kereskedelmi tevékenysége a hosszú távú jogi restrukturálási terv alapján egyesült az UBM Agro Zrt. fehérje kereskedelmi tevékenységével.



UBM Feed Zrt. (Takarmány gyártás): Az UBM cégcsoporton belül a Takarmány üzletág tevékenységét – többedmagával - az UBM Feed Zrt. képviseli. Piaci aktivitása késztakarmányok, koncentrátumok, premixek, takarmánykiegészítők gyártását és takarmány alapanyagok, takarmánykiegészítők, koncentrátumok kereskedelmét öleli fel.

A fő tevékenységet támogató egyéb vállalatok



UBM Trade Zrt.: Elsősorban cégcsoporton belüli back office szolgáltatásokat biztosítja, de övé az UBM brand és a csoport egységes vállalatirányítási rendszerének (IFS) a licensze, továbbá menedzsmentszolgáltatást végez.



UBM Consulting Zrt.: Adminisztratív szolgáltatásokat nyújt a Csoportnak.

Egyéb leányvállalatokban végzett üzleti tevékenység



UBM Agro Zrt.: Fő profilja a szójabab nagykereskedelem, illetve a Takarmány Alapanyag kereskedelem, bel- és külföldön egyaránt.

- 2018-ban a társaság kizárólagos tulajdonába került az UBM Agro Slovakia, s.r.o., amely 2018-ban megvásárolta az éves 30.000 tonna kapacitással rendelkező, Hernádcsány településen lévő takarmánykeverő üzemet. A cégcsoport hosszú távú stratégiai terve, hogy ez az egység a profilja miatt a jövőben a Takarmány üzletágba tagozódjon majd be. Az üzemben történt felújítás után a hernádcsányi üzem éves gyártó kapacitása 84.000 tonnára nőtt, jelenleg közel teljes kapacitás kihasználtság mellett gyárt az üzem.
- E jogi személyhez tartoznak még a külföldi commodity kereskedő cégek, az UBM Agrar GmbH (AT), az UBM Agri Trade Srl (RO), valamint az UBM d.o.o. (SRB).
- 2023-as üzleti évben az UBM Agroban végzett fehérje hordozó (elsősorban szójadara) nagykereskedelmi tevékenységet átadta a cégcsoporton belül az UBM Grain Zrt.-nek.



UBM Agro Slovakia, s.r.o.: Az UBM Agro Zrt. leányvállalata, a Cégcsoport profiljába tartozó tevékenységek tekintetében a Cégcsoport képviselője Szlovákiában. A cég tulajdonában van a szlovákiai Hernádcsányban található takarmánykeverő. A társaság 75%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik az UBM Invest Slovakia, s.r.o.-ban (a fennmaradó 25% a szintén a cégcsoporthoz tartozó "AGROMIX" Kft. tulajdona), ami a Hernádcsányi takarmánykeverő üzem eszközeinek tulajdonosa és működtetője.



UBM Agri Trade Srl: Szója- és gabonafélék kereskedelme Romániában.



UBM d.o.o.: Belgrádi székhelyű kereskedelmi iroda, elsősorban gabona és szójabab kereskedelmet folytat, illetve a Cégcsoport szerb jelenlétét támogatja.



UBM Feed d.o.o.: szintén belgrádi székhelyű iroda, amely az UBM Csoport szerbiai, takarmány alapanyag és premix értékesítésre szakosodott vállalata.



UBM Agrar GmbH: Az UBM Csoport profiljába tartozó tevékenységek tekintetében a Cégcsoport képviselője és az értékesítés támogatása Ausztriában.



Búzamag Kft.: Fő tevékenysége haszonállat-eledel és gyógyszeres tápok gyártása.



UBM Szeleste Zrt.: A társaság tulajdonában áll a 2015-ben teljesen átépített, 140.000 tonna kapacitású Szelestei takarmánykeverő üzem. Az üzemben történt felújítás után a gyártókapacitás évi 200.000 tonnára növekedett.



"AGROMIX" Kft.: A társaság tulajdonában áll a 2019-ben megszerzett, 70.000 tonna kapacitású mátészalkai takarmánykeverő üzem.

Társult és közös vezetésű vállalatokban végzett tevékenység



MA-KA Kft.: A Családi Négyes Kft.-vel közösen tulajdonolt cég, mely egy 200.000 tonnás takarmánykeverővel rendelkezik Szentesen.



UBM Feed Romania Srl: A Maros megyei Kerelőszentpálon létesített takarmánygyártó üzem beruházója, üzemeltetője.

2022 július 1. és 2023. június 30. között történt változások a cégcsoport struktúrában



UBM Invest Furaje Srl: Az eredetileg az UBM Csoport romániai képviselőjére és az értékesítés támogatására létrehozott vállalkozásban lévő 50%-os részesedés értékesítésre kerül 2022. júliusában. A vállalat az előző évben már nem végzett aktív gazdasági tevékenységet.



Naptap Kft.: 2023 májusában értékesítésre került a szentesi ÁRPÁD-AGRÁR Zrt.-vel közösen birtokolt vállalkozás, mely eredetileg a szentesi üzemében napraforgódarából héjtalanított és fehérjére dúsított alternatív fehérjeforrást állított elő, de az előző évben üzleti tevékenységet már nem végzett.

Telephelyek bemutatása

Az UBM Csoport az alábbi gyártói telephelyekkel rendelkezik:

Cím	Tevékenység
2851 Környe, Tópart utca 1.	Környei takarmánykeverő, Premix üzem és Soypreme üzem
9622 Szeleste, Kossuth Lajos u. 24/B	Szelestei takarmánykeverő üzem
4700 Mátészalka, Meggyesi út 0119/24	Mátészalkai takarmánykeverő üzem
044 14 Čaňa, Železničná 2., Szlovákia	Hernádcsányi takarmánykeverő üzem
547550 SAT SANPAUL COM. SANPAUL, NR.6/A, Romania	Kerelőszentpáli takarmánykeverő üzem
6600 Szentés Bese László utca 5-7	Szentési takarmánykeverő üzem
2073 Tök, 036/31	Töki takarmánykeverő üzem

Az UBM Csoport kereskedelmi tevékenységét az alábbi irodákból irányítja:

Cím	Tevékenység
2085 Pilisvörösvár, Kísvasút utca 1.	Magyarországi kereskedelmi központ és back-office iroda
014126 - Bucuresti, 1st district, 4th Tablítei street, Floor 1-2, Románia	Romániai kereskedelmi iroda és back-office iroda
4020 Linz, Bismarckstrasse 02, Ausztria	Ausztriai kereskedelmi iroda
11070 NOVI BEOGRAD, Bulevar Mihaila Pupina 10I/223, Szerbia	Szerbiai kereskedelmi iroda

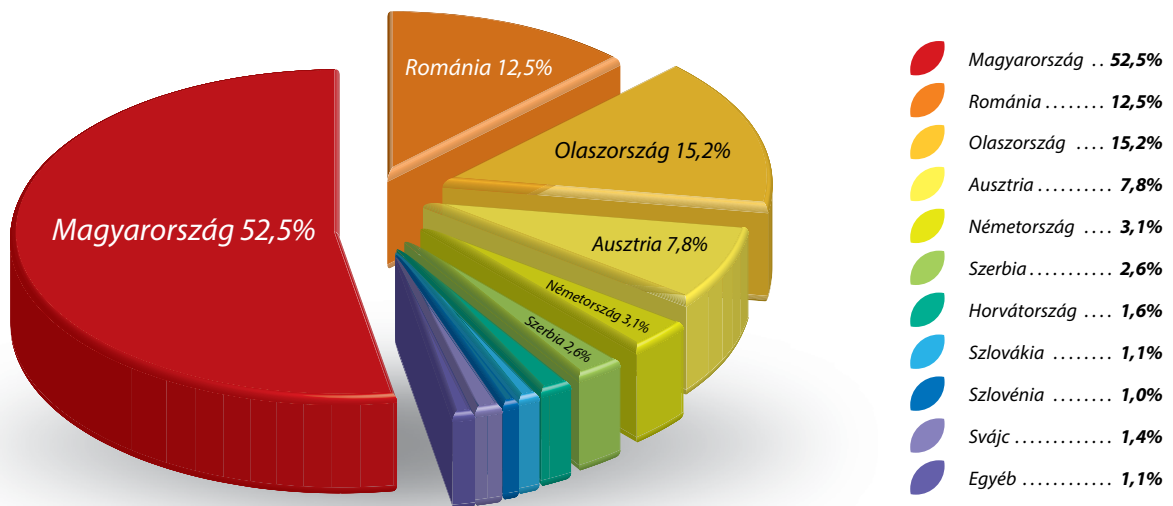


A VÁLLALKOZÁS PIACI KÖRNYEZETE

Az UBM csoport tevékenységét és piaci környezetét a következő ábrán szemléltetjük:



A cégcsoport konszolidált árbevételének továbbra is kb. fele a magyar (53%), fele export tevékenységéből fakad (47%). Legjelentősebb piacaink a régió országai (18,8%), illetve Nyugat Európa (27,5%).

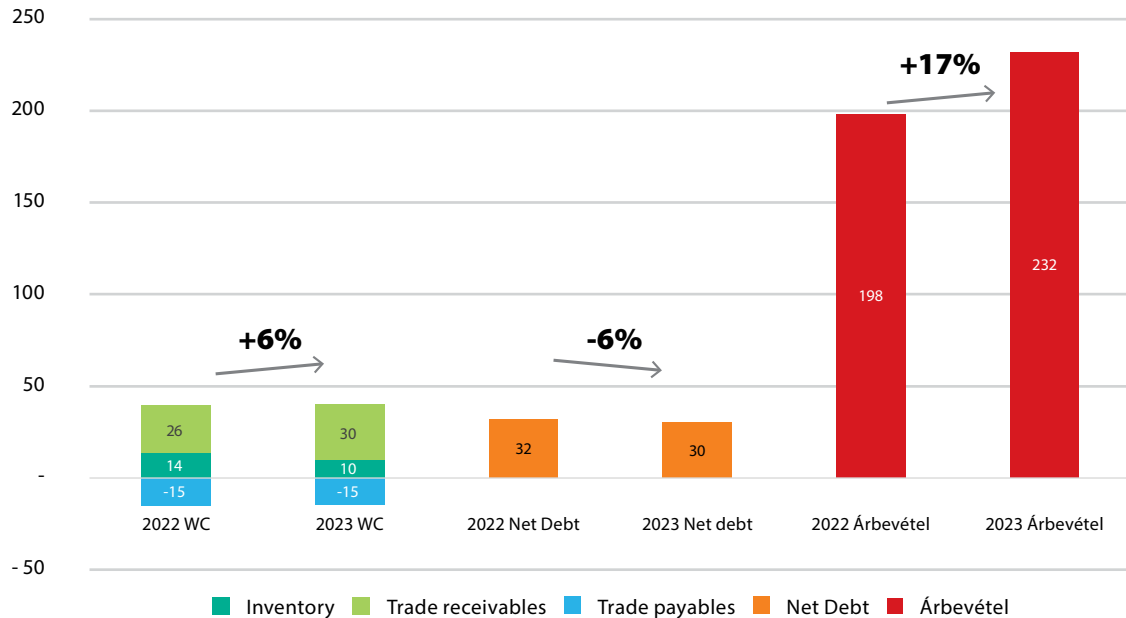


Folytatódik az évek óta megfigyelhető piaci trend, mely a hagyományos szántóföldi haszonnövényeket egyre kevésbé élelmiszeripari alapanyagként, sokkal inkább ipari alapanyagként veszi számításba. A kiépült bio-etanol, keményítő és izocukor gyártó kapacitások olyan meghatározóak a hazai és regionális piacokon, mely fontos áralakító tényezővé vált. Az UBM commodity elsősorban a hagyományos, mezőgazdasági partnerek felé értékesít, az ipari felhasználásra történő eladásunk Magyarországon a volumen 15%-a, a környező országokban pedig elenyésző.

Az ukrán orosz konfliktus kitörése utáni első sokkot követően stabilizálódtak a logisztikai útvonalak, az UBM cégcsoport számára a magyar és román commodity kereskedelemben releváns az ukrán import aránya. A magyar piacon az ukrán vételek aránya megközelíti a 25%-ot, míg Romániában ennél is jelentősebb, 43% az ukrán import aránya. Az üzletmenet az ukrán beszállítókkal zökkenőmentesen zajlott a 2023-as üzleti év során.

Az UBM cégcsoport számára jelentős hatással bírt a finanszírozási költségek drámai növekedése a tárgyévben. Ezzel párhuzamosan az input anyag árak is jelentősen emelkedtek, mely soha nem látott szintre emelte a cégcsoport finanszírozási igényét. A forgótőke szükségletet mind a commodity mind a Takarmány üzletág hatékonyan tudta mérsékelni: a commodity kereskedelemben szelektív üzletkötési stratégiával mérsékeltek a volumeneket, míg a takarmány üzletág szigorú készletgazdálkodással tudta mérsékelni a finanszírozási igényt.

Working Capital, Net Debt és Árbevétel változás



A 2023-as üzleti évünk különös évként vonul be az almanachokba: míg az üzleti év első felében export korlátozás alá estek nagy forgalmú gabona termékeink, addig az export korlátozás megszűnését (2023 január) követően 2023 áprilistól már import korlátozással kellett szembenéznünk az Ukrajnából érkező termékek esetében. Az export korlátozás elsősorban adminisztratív jellegű volt, annak semmilyen hatása nem volt kereskedelmünkre, míg az import korlátozás bevezetése szintén nem gyakorolt jelentős hatást a magyar és regionális piacaink árviszonyaira, kereskedett mennyiségeire.

Az európai, kontinentális állattenyésztésben folytatódik a már évek óta tartó trend a termelési kapacitások Közép-Kelet Európába helyezése tekintetében. Környezetvédelmi, politikai nyomásra – és támogatással - a német, holland, dán és belga állattenyésztők egyre nagyobb arányban szüntetik meg tevékenységüket, míg a Magyarországon, Romániában, Szerbiában és egyéb közép-kelet európai országokban új beruházások vagy termelési kapacitásvásárlások történnek. Ez a trendszerű mozgás az UBM számára kedvező helyzetet teremt, hiszen stratégiájában a regionális jelenlétet és működést tűzte ki célul. Az így bővülő partneri kör jó minőségű, fizetőképességű, magas technológiai szintű takarmányt igényel. Az UBM Csoport tevékenysége bővülésének ez egy erős támasztéka lehet.

Az agrártermékek árában az egyébként tapasztaltnál is sokkal magasabb volatilitás figyelhető meg a beszámolási időszakban, mely az eddigiekhez képest magasabb jövedelmezőséget biztosított az UBM csoport gabona és fehérje kereskedelmi tevékenységében. A volatilitás és piaci bizonytalanság másik hatása, hogy a takarmány ellátásban felértékelődnek a hosszú távú, stabil üzleti kapcsolatok. A 2023 január-június között bekövetkező konszolidáció és az input alapanyagok rendkívül gyors áresése minden termelő vállalat számára jelentős kihívás a termeléshez szükséges készletekben bekövetkező ártértékelődés miatt. Hosszú távon az alacsonyabb árszint azonban kedvezően hat az állattenyésztésben elérhető árrésekre és az alacsonyabb forgótőke szükséglet az előre jelzett kamatcsökkenés esetén teret adhat újabb beruházásoknak is.

A VÁLLALKOZÁS CÉLJAI ÉS STRATÉGIÁJA

2023 márciusában az UBM csoport meghirdette a „Növekedésre hangolva – 2025” 3 éves vállalati stratégiáját. A főbb célkitűzéseket az alábbi ábrán foglaljuk össze:



1 millió tonnás éves takarmánygyártás

A cégcsoport termelési kapacitásait és a megtermelt takarmánymennyiséget véve is a legnagyobb gyártó Magyarországon, úgy, hogy nem tagja vertikális integrációnak. A stratégiai célt a minőségi takarmányokkal, folyamatos innovációval, magasan képzett tanácsadói körrel és a takarmánygyártáshoz kapcsolódó egyéb szolgáltatásokkal, pl. laboratóriumi háttér biztosításával kívánja elérni, kiegészítve a kelet-közép európai akvizíciós tervekkel. Mindemellett természetesen fontos, hogy mind a beszállítói, mind pedig a vevői körében stratégiai szövetségeket alakítson ki és működtessen, amely a résztvevő felek mindegyikének további előnyöket és stabilitást biztosíthat. A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok 436 ezer tonna gyártási teljesítményéhez hozzá számoljuk a közös vezetésű MA-KA Kft. (170 ezer tonna) és társult vállalkozás UBM Feed Romania Srl. (117 ezer tonna) volumeneit is, mely összesen 723 ezer tonna termelést tesz ki a tárgyévben. Az 1 millió tonnás éves takarmánygyártási volumencél elérését ezen számítás szerint kívánjuk elérni.

2 millió tonnás éves kereskedett commodity volumen

A takarmánygyártáshoz kapcsolódó, regionális commodity kereskedelmi struktúra továbbfejlesztését a román, szerb és osztrák irodáinkon keresztül valósítjuk meg. A regionális szintű takarmánygyártó tevékenységgel szorosan összefügg a regionális szintű kereskedelmi tevékenység is. Ez egyrészt input lehetőséget jelent az üzemi gyártások alapanyag szükségletének biztosításához, másrészt földrajzi értelemben szélesebb teret enged a különböző, helyi piacokon meglévő sajátosságok lekereskedéséhez. Ilyen sajátosság lehet az időjárási helyzet, a várható termésátlagok és készletek, az adott piac devizájának ármozgása, a logisztikai lehetőségek stb., tehát minden olyan tényező, amely kihasználásával a kereskedelem profitot generálhat. Ennek érdekében fontos a kereskedelmi üzletágak regionális struktúrájának kialakítása és működtetése.

Kelet-közép európai terjeszkedés a Takarmány szegmensben

A regionális jelenlét erősítése a cégcsoport legfontosabb célja, mert hosszú távú eredményes működését és további növekedésének forrását ebben látja. A korábban leírt trendszerű piaci mozgás, mely szerint az állattenyésztés fókuszja Nyugat-Európából egyre inkább Kelet-Közép Európába helyeződik át, jó alapot biztosít ehhez. Figyelembe kell venni azonban, hogy a korábbi tervekkel ellentétben a külföldi zöld- vagy barnamezős beruházások megvalósítási kockázata jelentősen magasabb, így a cél eléréséhez más eszközöket, pl. akvizíciót vagy egyes vállalatok létesítésének lehetőségét is mérlegelni kell. Legfontosabb célpiacaink a már UBM Takarmánygyártó és takarmány export jelenléttel bíró Románia és Szerbia.

Működési vertikum növelése

Az UBM működési vertikumát mind „lefelé” (input anyag előállítás) mind „felfelé” (állattartás, élelmiszeripar) tudja szélesíteni. Tekintettel az állattartás, kifejezetten a sertés ágazat töredezettségére és relatív technológiai fejletlenségére, célcsoportunk stratégiai célja, hogy jelentős állattartó potenciált építsen ki, magasabb szintre

emelve az ágazat hatékonyságát és kibocsátásának minőségét. A volumen növelés mellett erős intenzív fejlődést irányoztunk elő állattartó partnereink és az UBM kapacitások számára, jelentős informatikai beruházásokkal támogatva.

További kereskedelmi irodák megnyitása

Az UBM csoport commodity hálózatának bővítése jelentős potenciállal kecsegtet a hagyományos kelet-közép európai termelési felületek és a nyugat európai import igény összekötése révén. Ezzel a céllal nyitottuk meg 2023-ban az UBM Italy irodánkat Milánó székhellyel, mely 3 éven belül az olasz import piac 2%-3%-ának megszerzésére lehet képes. Folyamatban van más, kelet-közép európai országok vizsgálata, szintén a már meglévő hálózatba illesztve.

Növekedési stratégiánk pillérei:

- A nyugat-európai állattenyésztés és a takarmánygyártás trendje, hogy Magyarországon keresztül Kelet-Közép-Európába tolódik át a tevékenységük, amelyet a túlszabályozott gazdasági környezet is elősegít. Az UBM ebben a folyamatban, átalakulásban irányító funkciót is betölthet, így is kiaknázva a további növekedési lehetőségeket,
- Romániában, Szerbiában, és a balkáni országokban az elkövetkező 5-15 évben várható az intenzív állattartás felfutása, az egyre csökkenő háztáji állattartással mellett, amelyet a legjobb minőségű takarmányok gyártásával tudunk támogatni, így erre a területre kiemelten fókuszálunk,
- az UBM takarmányok, takarmánykiegészítők gyártástechnológia az európai élvonalban van, ezt szeretnénk további országokban is megalapozni, képviselni,
- célunk kereskedelmi tevékenységünk további szélesítése is, új irodák nyitásával Kelet-és Nyugat-Európában 2025-ig, melynek eredményeképpen a cégcsoport két éven belül képes lesz valamennyi piacot kiszolgálni, Magyarország nagyságrendileg 2.000 km-es körzetében.

A kutatás-fejlesztés a motorja termékeink hatékonyságának, amelyet partnereink elvárnak a jobb teljesítmény érdekében, ez a kulcsa az üzleti sikereinknek. A partnerek rendelkezésére is álló laboratóriumunk évi 17.000 vizsgálatot végez, így is elősegítve partnereink szakmai tájékozottságát és az adattudatosságot. A szaktanácsadói hálózat kulcsszerepet játszik az állattenyésztés termékpályáján, a takarmányok hasznosulásának és az állatjólétnek a követésében. Stratégiai kapcsolatokat tartunk fenn a hazai és külföldi egyetemekkel, kutatóhelyekkel, hogy az aktuális fejlesztéseket és technológiát be tudják építeni cégünk takarmányelőállítási gyakorlatába.

Fenntarthatóság

Az UBM Csoport elkötelezett a fenntarthatóság növelésében, a takarmányhasznosulás javításában (ezzel hatalmas növénytermesztési területek szabadíthatók fel más célra), a környezettudatos teljesítmény növelésében. A fenntarthatóság szempontjait kiemelten kezelő ESG-jelentés elkészítése, a kritériumok teljesítése már beépült a tevékenységünkbe, az első ESG jelentésünket a 2023 üzleti évre az Éves Jelentés kiadásával párhuzamosan tesszük meg.

Az UBM cégcsoport tevékenysége megkívánja összes cégének az integrált szakmai, működési és vezetési irányítását, így ennek megfelelően az ESG-szempontok érvényesítése, az elszámoltatás és riporting is egységesen kiterjed a teljes cégcsoportra.



SZEGMENS INFORMÁCIÓK TAKARMÁNY GYÁRTÁS

A Takarmány szegmens értékesítési adatai a következőképpen alakultak:

KONSZOLIDÁLT (tonna)	2022-2023	2021-2022	Változás
Összesen	435 831	434 838	0%
keverék takarmány	324 111	318 733	2%
premix	13 157	12 618	4%
soypreme	16 221	16 349	-1%
takarmány alapanyag értékesítés	82 342	87 138	-6%

A Takarmány szegmens pénzügyi teljesítménye a tárgyidőszakban:

KONSZOLIDÁLT (ezer forint)	2022-2023	2021-2022	Változás
Árbevétel	92 518 010	75 142 876	23%
ELÁBÉ és anyagköltség	(84 712 810)	(69 145 037)	23%
Adózás előtti eredmény	(400 494)	1 998 696	-120%

A Takarmány szegmens kereskedelmi és gyártói teljesítményét befolyásoló főbb fundamentumok a lezárt üzleti évben következők:

- Kis takarmánykeverők (20-40 ezer tonna/év kibocsátás) versenyképessége tovább csökken, a piacon folyamatos a szereplők koncentrációja. A jelenlegi alapanyagárak, a technológiai hátrány és a szakképzett munkaerő emelkedő költségei miatt a piaci koncentrációban nem is várható változás.
- Jelentős új szereplő az Észak-Kelet Magyarországon átadott, 400 ezer tonna elvi kapacitású új keverőüzem, melynek jelentősége a teljes takarmány piac méretéhez képest (3,5 millió tonna éves kibocsátás) értelmezhető igazán. A keverőüzem a beruházó agrárintegrációjának szükségleteit elégíti ki, annak növekedése köti le a rendelkezésre álló kapacitást, de a jövőben ennek változására, az integráción kívüli partnerek megkeresésére számítunk.
- A keveréktakarmány késztermékek árcsökkenése nem olyan gyors a 2023 január-június időszakban, mint azt a commodity árcsökkenés indokolná, ennek a háttérében a takarmány és malomipari vállalatok készletekből történő gyártása áll, mely időben eltolja az olcsóbb készletek megjelenését a késztermékekben.
- Az energiapiacok megnyugvásával jelentősen csökkentek az egy tonna késztermékre jutó energia költségek az előző évhez képest. Az UBM csoport hosszútávú szolgáltatási szerződéseken keresztül szerzi be a gyártáshoz szükséges elektromos energiát és gázt, melynek árát fedezeti ügyletekkel vagy éves ármegállapodással biztosítja.
- 2022 téli takarmányár trendfordulóval párhuzamosan javult a sertés ágazat jövedelmezősége, mely a 2023-as második negyedévtől kiemelkedő profitabilitást biztosít a magas technológiai szinten gazdálkodó tenyésztők számára.
- A nyugat európai telepbezárások miatt a sertés hizlalás fókuszja folyamatosan kelet EU irányába tolódik el, melyet szépen mutatnak az elmúlt időszak ágazati beruházásai (vágóhid fejlesztés, kocatelep átadás)
- Brojler tápok tekintetében folyamatos a kereslet, mely dinamikusan növekszik évről évre. A vízi szárnyasokat sújtotta a madárinfluenza, ebben a szezonban két influenza járvány is volt hazánkban.
- Kérődzők tekintetében is folyamatos volt az UBM Csoport termékei iránti kereslet, az ágazati szereplők az emelkedő költségeiket a magas tejárakon és emelkedő marhahús árakon keresztül érvényesíteni tudták az eladási áraikban, melyben 2023 második negyedévtől kezdve trendforduló és jövedelmezőség csökkenés következett be.

SZEGMENS INFORMÁCIÓK COMMODITY KERESKEDELEM

A commodity szegmens konszolidált volumen adatai a beszámolási időszakban a következőképpen alakultak, tájékoztató jelleggel közöljük a tárgyév 12 havi adatait és az elmúlt év 12 havi adatait.

KONSZOLIDÁLT (tonna)	2022-2023	2021-2022	Változás
szemes takarmány	825 028	964 330	-14%
Búza	277 455	349 342	-21%
Kukorica	281 361	320 548	-12%
Árpa	66 980	84 743	-21%
Egyéb	199 232	209 697	-5%
Fehérje hordozók	198 386	264 984	-25%
Szójadara	162 258	229 761	-29%
Szójabab	36 126	35 223	3%

A commodity szegmens főbb pénzügyi mutatói:

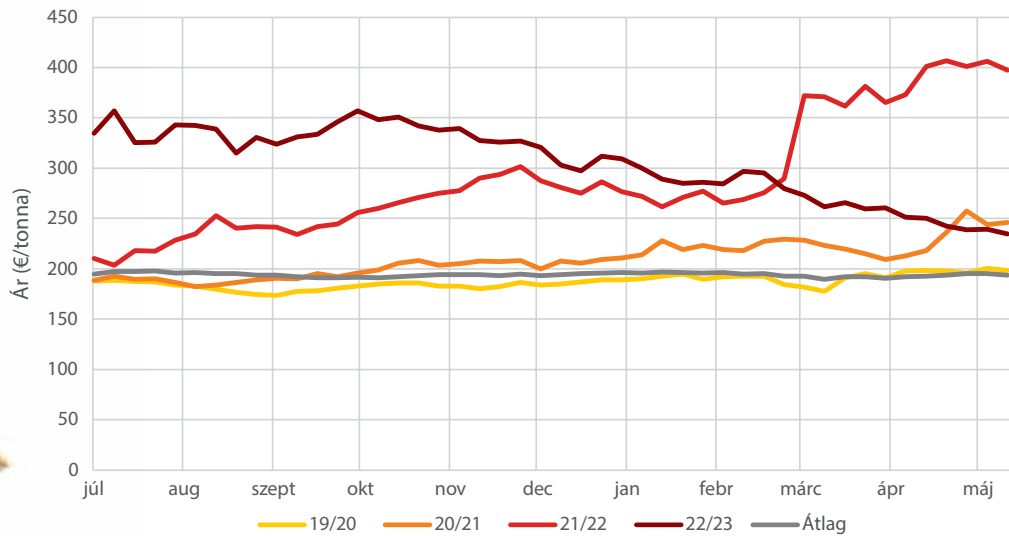
KONSZOLIDÁLT (ezer forint)	2022-2023	2021-2022	Változás
Árbevétel	165 325 887	124 397 386	+33%
ELÁBÉ és anyagköltség	(157 857 391)	(120 139 399)	+31%
Adózás előtti eredmény	2 274 703	1 844 094	+23%

A commodity szegmens piacain a 2023-as üzleti évben a következő fundamentális hatásokkal szembesült az UBM Csoport:

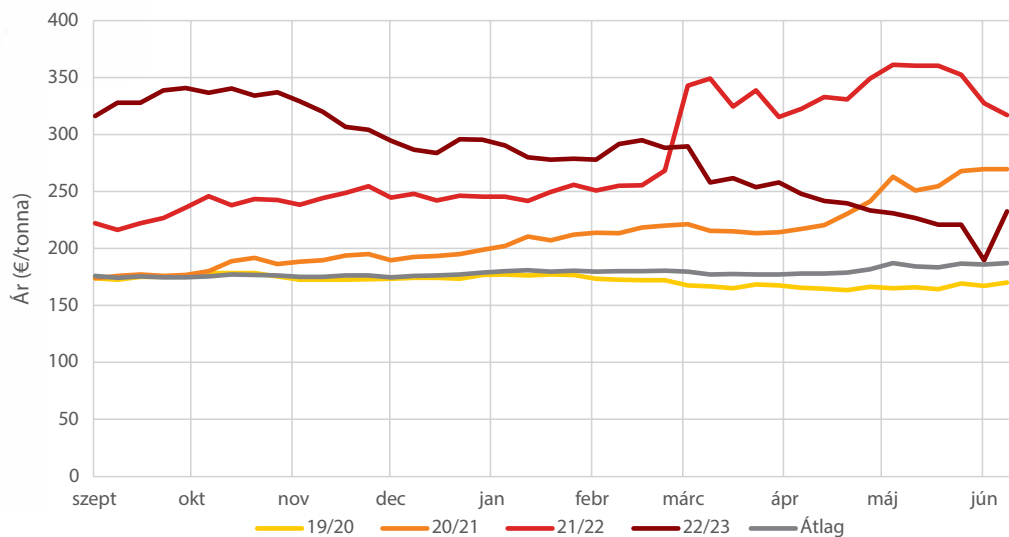
- kínálat:

- Az aszályos időszak miatt az EU-ban és Magyarországon betakarított búza és kukorica mennyisége az átlagtól elmaradó volt. A tragikus kukorica termés miatt hazánk kukorica importra szorult, melyet 1.2-1.5 millió tonna ukrán és a régió környező országaiból érkező áruval fedezett az ország.
- Az elmúlt üzleti év meghatározó kérdése volt a minőségi problémák (aflatoxin) megjelenése a régióban. Az UBM csoport tapasztalata szerint az ukrán importra ez nem volt jellemző, melyet sok esetben korábbi átmenő készletekkel fedeztek az eladók, melyek egyáltalán nem voltak toxinosok a korábbi évek kedvezőbb klimatikus viszonyai miatt.
- A kereslet és kínálat – elsősorban szabályozói okokra visszavezethető – gyors változása miatt és az alacsony termés ellenére Magyarország szokatlanul nagy átmenő készletekkel rendelkezett a 2023 júniusi gabonapiaci szezonzáráskor, mely nyomás alatt tartja a piacokat a következő üzleti év elején.

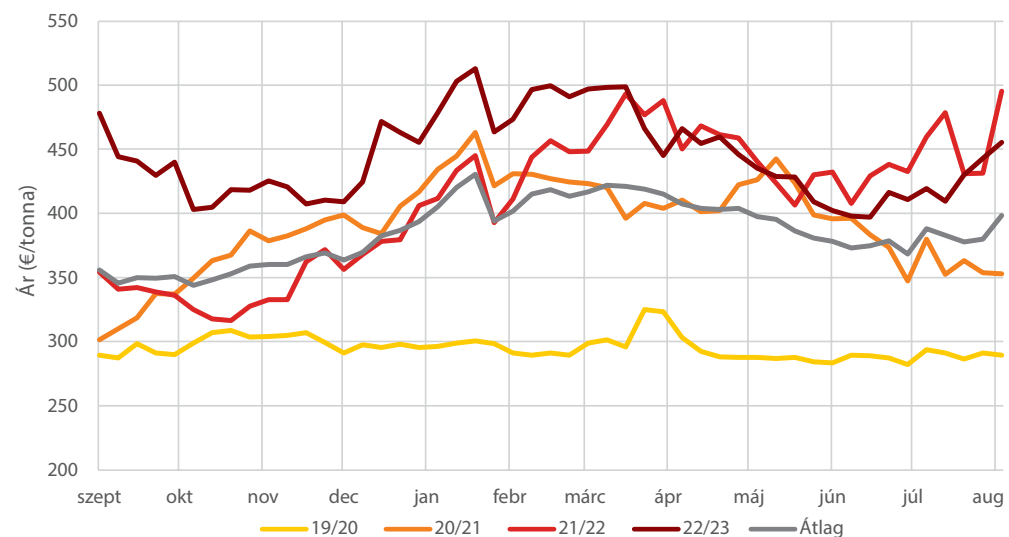
Szezonális búza ár változás



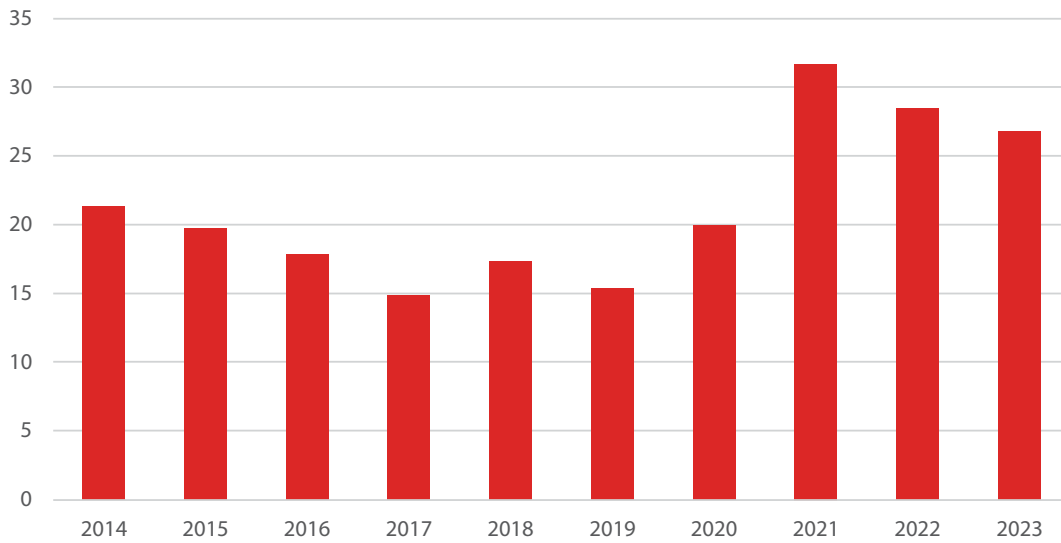
Szezonális kukorica ár változás



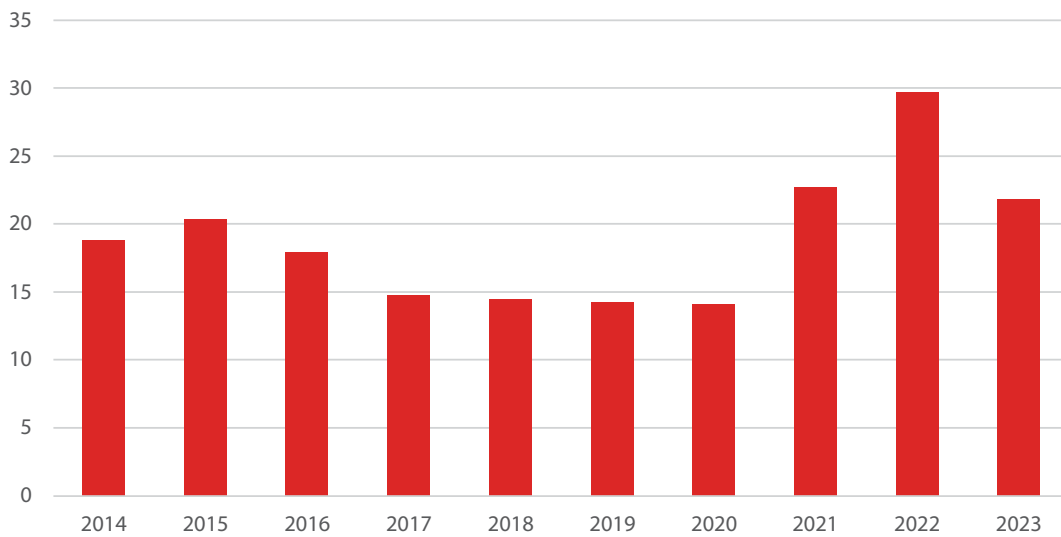
Szezonális szójadara ár változás



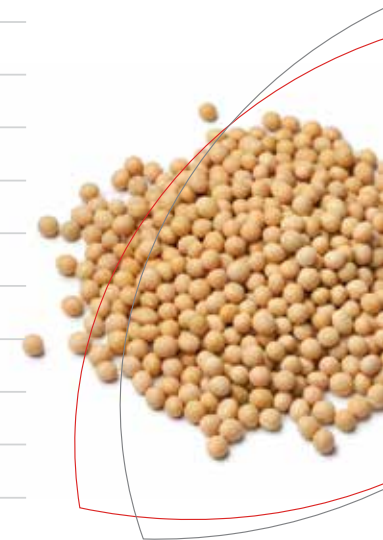
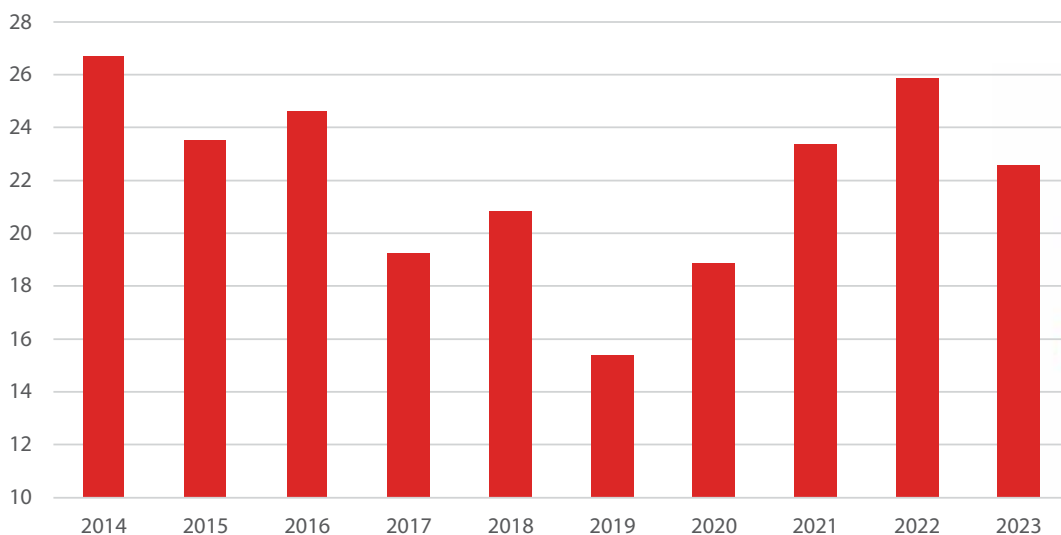
Átlagos éves búza ár volatilitás (%)



Átlagos éves kukorica ár volatilitás (%)



Átlagos éves szójadara ár volatilitás (%)



- Az aszályos időjárás miatt a magyar kukorica termés jelentősen elmaradt a 6-7 millió tonnás termésátlagtól, összesen 2,4 millió tonna kukoricát takarítottak be, a búzát tekintve átlagos volt a termés.
 - A fehérjehordozók között legjelentősebb szójadara jellemzően dél-amerikai importból származik. Erre a termékkörre nem volt jelentős hatása az ukrán háborúnak.
- kereslet:
- Az elmúlt években tovább erősödött az élelmiszernövények ipari felhasználása, mely alól Magyarország sem kivétel. Ez a trend a tárgyévben is folytatódott. A magas árak miatt minden ipari felhasználó csökkentette keresletét, a készletszinteket a legalacsonyabban tartották. A vásárlások jellemzően rövid határidővel, kis tételben történnek meg, mely a gyorsan csökkenő árkörnyezetben nem meglepő a keresleti oldalon. A magas input árak, késztermék árak és a szokatlanul magas inflációs környezet együttesen fogyasztás csökkenést is okoztak – 10-20%-kal kevesebbet gyártottak az ipari alapanyag felhasználók.
 - A „corridor” egyezmény megkötése nyugtatóan hatott az árakra, a mediterrán országok a Fekete tengeren keresztül tudtak kukoricát beszerezni, a 2023 októberben elkezdődött árcsökkenés folytatódott mind a búza, mind a kukorica és árpa tekintetében.
 - A madárinfluenza megjelenése kis mértékben csökkentette mind a fehérjehordozók mind a gabona esetében a keresletet.
 - A magyar árjegyzés fontos elemei az EUR/HUF és USD/HUF devizaárfolyamok. Az első negyedévben jelentős árfolyamgyengülés, majd a jegybanki intervenciót követő erősödés nagy volatilitást okozott a kereskedelemben.

| TÁRGYIDŐSZAKI BERUHÁZÁSOK, BEFEKTETÉSEK

Az UBM Csoport tárgyidőszaki beruházásai, befektetései az alábbiak voltak:



UBM
Szeleste Zrt.

Szelestei keverőberuházás

A szelestei telephelyen kiépítendő sertéstáp gyártó vonal beruházás teljes összege 1.232 millió forint, az üzem átadásra került 2022. novemberben. A beruházás a már meglévő sertéstenyésztő ügyfelek tápigényét teljes egészében ki fogja elégíteni. A beruházással keletkező új gyártó vonal lehetővé teszi a sertéstáp gyártás elkülönítését a más állatfajoknak történő tápgyártástól, a párhuzamos gyártással növekszik a gyár kapacitása és hatékonysága is. A tervezett kapacitás bővítés 60e tonna/év, a szelestei üzem kapacitása így elérheti a 200e tonna/évet.



UBM
Agro Slovakia, s.r.o.

Hernádcsányi üzemfelújítás

A hernádcsányi beruházás teljes összege 5,9 millió EUR, a beruházás 2022. szeptemberben átadásra került. A hernádcsányi beruházás a cégcsoport északmagyar stratégiájával egyben értelmezhető, mely a mátészalkai és a hernádcsányi üzemet közös vezetéssel egy piacon működteti. A beruházással az üzem a jelenlegi 30 ezer tonnás kapacitásról 88 ezer tonna kapacitásra növekszik, nem csak a hagyományos brojler, sertés, kérődző takarmányok gyártása tartozik majd a profiljába, de kis volumenben gyártott, magas gyártási minőséget megkövetelő különleges termékek is helyet kapnak a termékpalettán (malactápszer, baromfi prestarter).



ManGold
Mangal Ilona Sertéshizlalda Kft.

Részesedés a Mangal Ilona Kft.-ben

A jelenleg évi 150 ezer sertés kibocsátására képes integrációt üzemeltető Mangal Ilona Sertéshizlalda Kft. tulajdonrészének megvásárlásával az UBM Csoport tovább szélesíti működési vertikumát. Az UBM így a jövőben a commodity-kereskedelem, a takarmány-kiegészítők gyártása és értékesítése, a premix-gyártás, a takarmánykeverés, valamint a disztribúció mellett már az élőállat-tenyésztés területén is aktív szereplővé kíván válni.



UBM
Agri Trade Srl

Budest logisztikai központ

A cégcsoport romániai leányvállalata, az UBM Agri Trade június 15-én egy összesen több mint 104 ezer négyzetméter alapterületű, 30-50 ezer tonna mezőgazdasági termény raktározására alkalmas telepet vásárolt Budești városában. A budesti beruházás elsősorban a konstancai piacra fókuszál, ami jelenleg a legnagyobb likviditású piacot jelenti a régióban. Az akvizíció jelentős mértékben megkönnyíti az áru Konstancába történő eljuttatását. A fejlesztés magában foglalja a vasúti pálya felújítását és helyreállítását is, amelynek segítségével a silótól gyakorlatilag közvetlenül a konstancai kikötőbe szállíthatjuk az árut, így optimalizálva a szállítási költségeket.

UBM Italy

A cégcsoport újonnan alapított, milánói székhelyű leányvállalata, az UBM Italy S.r.l. a tervek szerint a 2023/2024-es üzleti évben 80 ezer tonna, míg a 2024/2025-ös üzleti évben már 180 ezer tonna takarmánygyártáshoz szükséges kukoricával, búzával, szójababbal, árpával, továbbá napraforgó-, repce- és szójadarával kereskedik majd Olaszországban.

FOGLALKOZTATÁSPOLITIKA, ESÉLYEGYENLŐSÉG, CSR

a. Munkavállalói állomány szerkezetének bemutatása

- a.1. Az UBM Csoport cégeinek 2023.06.30-ai aktív munkavállalói átlagos statisztikai állományi létszáma 394 fő. A munkavállalói állomány 61,8%-a szellemi dolgozó, a fizikai dolgozók aránya 38,2%. Ez utóbbi csoport munkavégzési helye elsősorban az UBM telephelyein lévő takarmánygyártó üzemek.
- a.2. A cégcsoporton belül a nemek aránya: a személyi állomány 68,5%-a férfi, 31,5%-a nő.
- a.3. A munkavállalói állomány átlagéletkora 43 év. A részmunkaidős foglalkoztatottak aránya 5,4%, a nyugdíjasoké 3,2%, a megváltozott munkaképességűeké 1,2%.
- a.4. Az UBM munkavállalóival kapcsolatban a hosszú távú, kölcsönös megelégedésen alapuló együttműködésben hisz, így kizárólag saját munkavállalói állománnyal dolgozik.

b. Fluktuáció, cégnél eltöltött évek

- b.1. A fluktuáció a 2022.07.01 – 2022.06.30-as üzleti évben cégcsoport szinten növekedett az előző üzleti évhez képest. A korábbi 11,45%-os fluktuáció a most zárt üzleti évben 15,49% volt, ebből az önkéntes elvándorlás aránya csupán 8,1%, ami a jelen piaci környezetben még mindig igen jónak mondható. Ezekből a számokból is látszik, hogy a cégcsoport a komoly munkaerőpiaci kihívások ellenére is sikeresen meg tudta tartani munkavállalóit.
- b.2. Az alacsony fluktuáció amiatt is jellemző a cégcsoportra, mert az UBM hagyományosan kiemelt figyelmet fordít a munkavállalói elköteleződésre. A dolgozók cégnél eltöltött idejét tekintve, a cégcsoport munkavállalóinak majdnem fele (49,8%-a) dolgozik az UBM-nél minimum 5 éve és 18%-a több, mint 10 éve van az UBM-nél. Figyelemre méltó, hogy a cégcsoport több új irodája, beruházása az elmúlt néhány évben valósult meg, mely hatással van a szolgálati idő statisztikára. Az átlagos, UBM-nél eltöltött szolgálati idő 6 év. Ezek az adatok azt igazolják, az UBM vállalati kultúrájának, a munkatársakhoz való hozzáállásának és családbarát szemléletének erős a megtartó ereje.

c. Családbarát intézkedések és elismerések

Az UBM hagyományosan erős, családias vállalati kultúrával rendelkezik, fenn kívánjuk tartani a munkatársaink pozitív elköteleződését. Így töretlenül keressük azokat a megoldásokat, amelyek segítik a munkavállalóinkat abban, hogy saját céljaikat is beteljesíthessék úgy, hogy közben a szervezeti célokhoz is erősen tudnak kapcsolódni. Az UBM vezetése kezdetektől fogva a kiegyensúlyozott, jó partneri kapcsolatokban hitt és hisz, e tekintetben a munkatársak is „üzleti partnerek”. Különösen fókuszban van sok kisebb, a munkatársi közérzetet javító intézkedés megvalósítása és fenntartása, ami a munkavállalók jólétét segíti.

- c.1. Az UBM Csoport 2023 tavaszán átvehette a Felelős Foglalkoztató ARANY minősítést, ezzel a 2021-ben elnyert BRONZ minősítés után rögtön két fokozatot sikerült előrelépni.
- c.2. 2022 novemberében „CSALÁDBARÁT VÁLLALAT 2022” címet nyert a cégcsoport. (<https://www.haromkiralyfi.hu/csaladbarat-vallalat>).
- c.3. Az UBM 2020-ban is, majd 2022-ben ismét elnyerte a CSALÁDBARÁT HELY címet (<https://csalad.hu/vedjegy/dijazottak/2022>).
- c.4. Az UBM fontosnak tartja, hogy a családbarát szemlélet mind több teret nyerhessen: így, ha egy munkatársnak gyermeke születik, ajándékutalványt kap a baba élete első karácsonyára, valamint az újdonsült apák a törvényben meghatározottakon túlmenően az apai pótszabadságuk idejére 100%-os távolléti díjat kapnak mind a 10 munkanapra.



- c.5. Az UBM gondoskodó munkáltatóként minden munkaviszonnyal rendelkező alkalmazottra kiterjesztett csoportos egészség- és balesetbiztosítással rendelkeznek 2014 óta, ami bármilyen, nem krónikus eredetű betegségekre, műtétekre, nem munkahelyi balesetekre is kiterjed.
- c.6. A hosszú nyári szünetek ideje alatt kíván az UBM segítséget nyújtani (kis)gyermekes munkavállalóknak a nyári napközis tábor megrendezésével. Immár 2016 óta nyaranta két héten át hozhatják az UBM-es munkatársak a 4-12 éves gyerekeiket a táborba.
- c.7. Nyaranta családi napon vehetnek részt a munkatársak a Balatonnál, teljes ellátással, családjuk körében, térítésmentesen.
- c.8. Házasságkötés esetén a munkavállalók 2 extra nap fizetett szabadságot vehetnek igénybe.
- c.9. A munkavállalók 16 év feletti gyermekei nyáron néhány hét diákmunkára rendszeresen jelentkeznek, ezzel is jobban megismerve a szülő munkahelyét és ismerkedve a munka világával.
- c.10. A szülési szabadságon lévőkkel is aktív a kapcsolat: rendszeresen meghívjuk őket a céges rendezvényekre, egészségügyi szűrőprogramokra. A munkába történő visszatértük esetén a részmunkaidőt kérésre biztosítja a vállalat.

d. Egészségprogramok, fizikai és mentális egészségmegőrzés

- d.1. A legalább 3 év munkaviszonnyal rendelkező munkavállalók az UBM Csoportban egészségbiztosításban részesülnek, ezzel térítésmentesen vehetnek részt a magánegészségügyi ellátásban a jogosultságuknak megfelelő mértékig.
- d.2. Ősszel egészségnapok keretében a munkavállalók számára ingyenesen biztosít az UBM egészségügyi szűréseket (pl. melanómaszűrés, látásvizsgálat, gerincgörbületi és érrendszeri felmérés stb.) több telephelyen is. Keretszerződéssel ingyenes fogászati szűrésre és panorámaröntgenre jogosultak az UBM munkavállalói és családtagjaik. Telephelyünkön mobil tüdőszűrést szerveztünk.
- d.3. Tavasszal pedig mentális és testi egészségmegőrzéssel kapcsolatos előadásorozaton, tréningen vehetnek részt munkatársaink (szemtréning, stresszoldó légzéstechnika, táplálkozással kapcsolatos ismeretek stb.).
- d.4. A központi iroda épületében heti 6 alkalommal vehetnek részt munkaidőben a munkatársak 10-15 perces irodai tornán (jóga, nyújtások), a munkaközi szünetben. Ugyanitt kisebb edzőterem és szauna, valamint gravitációs pad használata is biztosított igény szerint, térítésmentesen és heti kétszer munkaidő után jógaóra.
- d.5. Ingyenes vagy kedvezményes részvételt biztosít a cégcsoport futóversenyeken (UBM Red Run Pilisvörösváron, UltraBalaton stb.) családtagoknak is, ezzel is támogatva a mozgásban gazdagabb, egészséges életmódot.





e. Esélyegyenlőség, CSR

- e.1. Az UBM cégcsoport nyitott a megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatására, ha az adott munkakör erre lehetőséget ad. Jelenleg 5 fő megváltozott munkaképességű munkavállalója van a cégcsoportnak.
- e.2. Az UBM Csoport évek óta több olyan társadalmi szervezetet támogat, amelyek elsőrendű feladatuknak tekintik a beteg, illetve hátrányos helyzetű gyermekek segítségét. Kiemelten támogatott partnerünk a Mosoly Alapítvány. Támogatjuk a Déméter Alapítványt, a Csodalámpa Alapítvány tevékenységét. Kapcsolatban vagyunk a Teljes Élet Szociális Alapítvánnyal. A pilisvörösvári önkormányzattal közösen szervezve indítottuk el az UBM Red Run futóversenyt, amely 500-600 fős induló létszámmal idén már második alkalommal szerveztünk és támogattunk, munkatársaink aktív részvételével. Ez évben 3 millió forintot adományoztunk két darab orvosi lézer és elektroterápiás eszköz beszerzésére, amelyeket egy Mykolaivban és egy Odesszában működő gyermekkórház kapott meg. A magas színvonalú orvostechikai eszközök beszerzéséhez az Age of Hope Gyermekvédelmi Alapítvány kérte a segítségünket, amelynek örömmel tettünk eleget.
- e.3. Az UBM a társadalmi felelősségvállalás terén is szorosan együttműködik a munkavállalóival. Számunkra különösen fontos, hogy minden kollégánk tudatosan részesese legyen a társadalmi felelősségvállalás folyamatának. Ne csupán a vállalat néhány vezetője döntsön és tudjon arról, hogy a cégcsoport kit és miért támogat, hanem minden kolléga részt vehessen a támogatandó szervezet kiválasztásában, és ezzel tudatosan részesévé váljon a segítségnyújtás folyamatának. Ezért vezettük be 2019-ben, hogy a mindenkor karácsonyi rendezvényen a jelenlévő munkatársak szavazzák meg egy elkülönített támogatói összeg felosztását a különböző karitatív szervezetek között.
- e.4. Az UBM Csoportnál a Társadalmi Felelősségvállalási Csoport tagjai negyedévente összegyűlnek, és közösen döntenek az e célra elkülönített források allokálásáról. A bizottságot különböző beosztású és szakterületű kollégák alkotják.

KUTATÁS-FEJLESZTÉS

Az UBM Csoport jelentős kutatás-fejlesztési tevékenységet végez az egyre magasabb minőségű állati takarmányok és egyéb termékek, eljárások fejlesztése érdekében. Az innovációs tevékenység szerepe és célja a következőkben foglalható össze:

- termék, szolgáltatás vagy gyártási folyamat újdonsága, hatékonysága révén az elérhető haszon növelése;
- a cégcsoport üzleti stratégiájába illeszkedve;
- válaszokat ad a jövőbeni kihívásokra, változásokra;
- az innováció esetleges beruházási igénye reális;
- biztosítja vagy gyorsítja beruházásaink, gyártói kapacitásaink megtérülését;
- kereskedelmi tevékenység szakmai támogatása, illetve kontrollja;
- utánpótlás nevelés.

A K+F csoportnak jelenleg 3 PhD, 2 PhD jelölt és 11 MSc végzettségű tagja van. A cég saját laboratóriummal rendelkezik a környei telephelyen, ahol minden, a takarmányok minőségvizsgálatához szükséges elemzés elvégezhető. A K+F csoportba integráltan működtetjük a minőségirányítás és minőségbiztosítási rendszereinket. A telepi szaktanácsadás szakmai támogatása szintén a K+F csoport feladata.

Az UBM Csoport hazai és nemzetközi együttműködésekkel folytat az alábbi szervezetekkel:

- MATE Egyetem Georgikon Kar
- Szegedi Tudományegyetem Gyógyszerhatástani és Biofarmáciai Intézete
- MTA Szegedi Biológiai Kutatóközpont
- Schothorst Feed Research
- Feed Design Lab
- Cumberland Valley Analytical Services
- Nutreco
- Ohio State University
- University of Wisconsin
- Micromir Kutatási és Fejlesztési Központ

Szolgáltatások magas szinten



Takarmányozási szaktanácsadás
Baromfi, sertés és szarvasmarha



Farmhigiénia
Farmhigiéniai tanácsadás partnereinknek



Laboratóriumi vizsgálatok
Alapanyag és késztermék vizsgálatok, egyéb laborszerviz



Minőségbiztosítási támogatás
Közreműködünk partnereink minőségbiztosítási és receptkészítési rendszerének a kialakításában, amint a konkrét receptkészítésben is



Technikai támogatás
Partnereink takarmánykeverő üzemének építésében, rekonstrukciójában és működtetésében műszaki tanácsadás



Szakmai támogatás
Szakmai támogatás partnereink alapanyag beszerzésében és finanszírozásában



Oktatás, képzés
Részt veszünk partner takarmányspecialisták képzésében, szakmai fejlesztésében



Értékesítési együttműködés
Mezőgazdasági termények és élőállatok értékesítésében való közreműködés partnereink igénye szerint



Akreditált
laboratórium
17.000 vizsgálat
évente

Innováció

Az UBM innovációs és K+F tevékenysége és gyakorlata tudományos ismereteken, együttműködéseken, farmkísérleteken és a partnereinkkel közösen végzett munkákon alapul. Hazai és nemzetközi együttműködésünk részeként 10 egyetemmel, kutatóintézzettel és céggel állunk rendszeres kapcsolatban.

K+F eredményeink

- brojler és pecsényekacsa takarmánysorok;
- sertés modell bevezetése - genetika-élő sertés ár-takarmány költség optimalizálás;
- tejelő tehén takarmányozási koncepció;
- SoyPreme bendővédett, teljes zsírtartalmú szója előállítás;
- hatékony védekezés a mérgezőanyagok ellen;
- rostértékelési koncepció kidolgozása;
- napi osztott takarmányozás bevezetése árutoló állományokban;
- tejtartalom módosítása – Fit-Fat tej, tejszír módosítás.
- precíziós receptkezelés a takarmányköltségek csökkentése érdekében.

Minőségirányítás

- **mintavétel** az összes gyártott termékből;
- heti rendszerességgel **akkreditált laboratóriumi vizsgálatok**;
- laboratóriumi **eredmények** és következtetések **elemzése**;
- **minták tárolása** a minőség megőrzés ideje alatt;
- **vitatott kérdések** megoldása – LUFA – német kapcsolat;
- alapanyagok beszerzése **minősített beszállítóktól**.



FAMlqs
European Food Safety and Quality System



Ezen együttműködések keretében saját, illetve szerződéses kísérleti telepeket működtet, valamint hozzáfér más intézetek egyetemek kutatási eredményeihez. A K+F csoport eredményei közül az alábbiakat érdemes kiemelni:

- Broiler tápsor (1,52-1,65 takarmányfajlag, 100 millió brojler/év takarmányozása);
- Pecsénye kacsza tápsor (1,8-1,9 takarmányfajlag 82% piaci részesedés, 25 millió kacsza/év takarmányozása);
- Swine modell bevezetése (genetika-átvételi ár-takarmányköltség optimalizálás, közel 500.000 hízó takarmányozása, ami a magyar piac 18,5%-a);
- Tejelő tehén takarmányozási koncepció felhasználásával elértük, hogy szaktanácsadóink több mint 40 000 tehén takarmányozását végzik, amely 30%-os piaci részesedést jelent. (Éves szinten 380 millió liter tej);
- SoyPreme® - bendővédett fullfat szója;
- Toxinok elleni hatékony védekezés (kutatási eredményeinket megvette a brazil ICC takarmánykiegészítő gyártó cég);
- Rost értékelési koncepció (nyersfehérje csökkentési koncepció, ammónia kibocsajtás csökkentése érdekében);
- Split feeding (160 Ft/tojós megtakarítás);
- Precíziós receptgazdálkodás (0,2-1,6 Ft/kg árelőny);
- Tej beltartalmának módosítása (Fit-Fat milk, tejszír modifikáció).

| SZAKMAI ELISMERÉSEK ÉS DÍJAK

- Termék Nagydíj a Magyar Állattenyésztésért - Alföldi Állattenyésztési Napok – 2023 - „A tejelő tehének pálmaolajmentes takarmányozásának kidolgozásáért és az ezt tanúsító védjegy megszerzéséért”,
- Agrár-informatika, tartástechnológia kategóriában elnyert I. Díj - Alföldi Állattenyésztési Napok – 2023 - „Komplex, non invazív ivarzámegfigyelés és erre alapozott omega-3 zsírokban gazdag takarmányozás”.
- Termék Nagydíj a Magyar Állattenyésztésért - Alföldi Állattenyésztési Napok – 2019 - „Pecsenye- és hízott kacsza tápsorok fejlesztése fajspecifikus táplálóanyag szükségleti értékek- és emésztési együtthatók meghatározásával”
- Termék Nagydíj a Magyar Állattenyésztésért - Alföldi Állattenyésztési Napok – 2014 - „Az egész szemű búzakiégésítés technológiájának a megteremtése a baromfitakarmányozás szolgálatában”
- SoyPreme termékdíj I. helyezés – Alföldi Állattenyésztési Napok – 2013

Díjak, szakmai elismerések



2023

**Termék Nagydíj
a Magyar
Állattenyésztésért**



2021 és 2023

**Felelős
munkáltató**



2020 és 2022

**Családbarát
munkahely**



2019

**Termék Nagydíj
a Magyar
Állattenyésztésért**



2015

**Elismerés
Amerikában**



2014

**Termék Nagydíj
a Magyar
Állattenyésztésért**



2013

**Soypreme® Termékdíj
a Magyar
Állattenyésztésért**

A TELJESÍTMÉNY MÉRÉSÉNEK MENNYISÉGI ÉS MINŐSÉGI MUTATÓI, ILLETVE JELZŐI

Az UBM Csoport teljesítményének mérésére alapvetően pénzügyi mutatókon keresztül történik, melyek közül az alábbi három emelhető ki.

EBITDA: Adózás előtti eredmény + Kamatráfordítás + Értékcsökkenés és amortizáció

EBITDA számítása	
Értékcsökkenés	1 413 819
Kamatráfordítás	6 639 593
Adózás előtti eredmény	1 500 949
Számított EBITDA	9 554 361

Nettó adósság/EBITDA: (Hosszú és rövid lejáratú hitel, kölcsön és lízing kötelezettségek – Pénzeszközök) / (Adózás előtti eredmény + Kamatráfordítás + Értékcsökkenés és amortizáció)

Nettó adósság/EBITDA számítása	
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	4 755 369
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	946 417
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	24 575 785
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	492 969
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	(2 669 337)
Nettó adósság	28 101 203
EBITDA	9 554 361
Nettó adósság/EBITDA:	2,94

Adósságszolgálati (DSCR) mutató: (Adózás előtti eredmény + Kamatráfordítás + Értékcsökkenés és amortizáció) / (Hitelek, kölcsönök és lízingek következő évben esedékes törlesztőrésze + tárgyévi kamatráfordítás)

Adósságszolgálati (DSCR) mutató számítása	
Beruházási hitel rövid lejáratú része	674 693
Általános célú hitel rövid lejáratú része	481 669
Kamatráfordítás	6 639 593
Adósságszolgálat	7 795 955
EBITDA	9 554 361
Adósságszolgálati (DSCR) mutató	1,23

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK

Az előző évi adatok között a cégcsoport 9 havi teljesítménye szerepel, mert az UBM Holding Nyrt. csak 2021. október 1-jén szerzett kontrollt a cégcsoport leány és társult vállalkozásai felett. Az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében az UBM Holding az alábbi, nem könyvvizsgált proforma adatokat teszi közzé:

	2023.06.30	2022.06.30
Árbevétel	231 612 070	196 547 246
Egyéb működési bevétel	916 156	1 230 444
Összes működési bevétel	232 528 226	197 777 690
Aktivált saját teljesítmények	305 873	282 504
Eladott áruk és szolgáltatások önköltsége	151 831 784	139 769 520
Anyagjellegű ráfordítások	65 995 593	45 724 139
Személyi jellegű ráfordítások	4 674 861	3 660 694
Értékcsökkenés	1 413 819	945 489
Értékvesztés	78 166	276 495
Egyéb működési költségek és ráfordítások	1 008 315	2 255 061
Összes működési költség	225 002 538	192 631 398
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	7 831 561	5 428 796
Pénzügyi műveletek bevételei	5 810 411	2 754 682
Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 595 670	3 108 183
Kamatráfordítás	6 639 593	2 000 705
Részesedés tőkemódszerrel elszámolt befektetésekből	94 240	734 541
Pénzügyi műveletek eredménye	(6 330 612)	(1 619 665)
Adózás előtti eredmény	1 500 949	3 809 131
Halasztott adó	(2 124)	(22 663)
Nyereségadó ráfordítás	589 961	606 742
Adózott eredmény	913 112	3 225 052

| SZÁMVITELI TÖRVÉNY ÁLTAL ELŐÍRT EGYÉB BEMUTATÁSI KÖTELEZETTSÉGEK

Az UBM Csoport a pénzügyi instrumentumokkal, a kockázatkezeléssel, mérlegfordulónap utáni eseményekkel kapcsolatos információkat a Konszolidált Pénzügyi Kimutatásokban teszi közzé. A Konszolidált Pénzügyi Kimutatásokban kerülnek bemutatásra továbbá azon befektető is, amelyek jelentős közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkeznek az UBM Holding Nyrt. saját tőkéjében.

A részvénykibocsátással és visszavásárlással kapcsolatos döntések az igazgatóság jogkörébe tartoznak.



KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

1. KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

ESZKÖZÖK	<i>Mellékletek</i>	2023.06.30	2022.06.30
Éven túli eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	6.7	12 139 430	11 486 604
Immateriális javak	6.8	652 143	684 161
Egyéb hosszú lejáratú követelések	6.9	1 183 307	2 078 676
Részesedések társult és közös vezetésű vállalatban	6.10	2 007 544	2 110 940
Egyéb részesedések	6.11	153 959	153 959
Eszköz használati jog	6.12	1 490 453	1 424 219
Halasztott adó követelések	6.13	250 825	397 563
Éven túli eszközök összesen		17 877 661	18 336 122
Forgóeszközök			
Készletek	6.14	8 153 465	11 423 078
Vevők	6.15	30 265 365	26 866 423
Jövedelemadó követelés	6.24	93 809	2 490
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	6.16	3 970 608	5 173 654
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	6.17	2 669 337	8 308 032
Forgóeszközök összesen		45 152 584	51 773 677
Eszközök összesen		63 030 245	70 109 799

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

FORRÁSOK	Mellékletek	2023.06.30	2022.06.30
Saját tőke			
Jegyzett tőke	6.18	118 519	118 519
Visszavásárolt saját részvény	6.18	(1 942 303)	(1 775 000)
Tőketartalék	6.18	25 671 447	25 671 447
Cash-flow fedezeti tartalék	6.18	562 206	(546 462)
Átváltási különbözet	6.18	(12 267)	72 529
Eredménytartalék	6.18	(12 164 120)	(10 319 234)
Anyavállalatra jutó saját tőke		12 233 482	13 221 799
Nem ellenőrző részesedések		188 203	437 766
Saját tőke összesen		12 421 685	13 659 565
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	6.19	4 755 369	4 254 174
Állami támogatások	6.20	1 349 903	519 439
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	6.21	946 417	801 273
Halasztott adó kötelezettség	6.13	216 927	180 930
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		7 268 616	5 755 816
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	6.19	24 575 785	29 307 921
Szállítók	6.22	14 696 401	14 926 436
Céltartalékok	6.23	326 000	71 109
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	6.25	3 039 701	5 693 031
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	6.21	492 969	466 333
Jövedelemadó kötelezettség	6.24	209 088	229 588
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		43 339 944	50 694 418
Kötelezettségek és saját tőke összesen		63 030 245	70 109 799

2. KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	Mellékletek	2023.06.30	2022.06.30
Árbevétel	6.26	231 612 070	155 369 755
Egyéb működési bevétel	6.27	916 156	1 169 898
Összes működési bevétel		232 528 226	156 539 653
Aktivált saját teljesítmények	6.28	305 873	7 009
Eladott áruk és szolgáltatások önköltsége	6.29	151 831 784	110 775 844
Anyagjellegű ráfordítások	6.30	65 995 593	35 301 722
Személyi jellegű ráfordítások	6.31	4 674 861	2 844 921
Értékcsökkenés	6.7, 6.8, 6.12	1 413 819	732 971
Értékvesztés	6.15, 6.16	78 166	276 495
Egyéb működési költségek és ráfordítások	6.32	1 008 315	2 045 979
Összes működési költség		225 002 538	151 977 932
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)		7 831 561	4 568 730
Pénzügyi műveletek bevételei	6.33	5 810 411	2 636 666
Pénzügyi műveletek ráfordításai	6.34	5 595 670	2 596 185
Kamatráfordítás	6.35	6 639 593	1 782 857
Részesedés tőke módszerrel elszámolt befektetésekből	6.10	94 240	603 409
Pénzügyi műveletek eredménye		(6 330 612)	(1 138 967)
Adózás előtti eredmény		1 500 949	3 429 763
Halasztott adó		(2 124)	19 292
Nyeréségadó ráfordítás	6.36	589 961	568 044
Adózott eredmény		913 112	2 842 427
Adózott eredményből			
Anyavállalatra jutó rész		800 414	2 663 543
Külső tulajdonosra jutó rész		112 698	178 884
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)			
Alap	6.37	40,94	142,23
Hígított	6.37	40,94	142,23
EBITDA	6.39	9 554 361	5 945 591

* Az előző időszaki egy részvényre jutó eredmény módosításra került a törzsrészesvények névértékének 2023-as üzleti évben történő 1:20 arányú felosztásának megfelelően

3. KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	Mellékletek	2023.06.30	2022.06.30
Adózott eredmény		913 112	2 842 427
Cash-flow hedge valós érték változás hatása	6.18	1 295 105	(623 149)
Árfolyamváltozás hatása	6.18	(101 863)	76 141
Halasztott adó hatás	6.13	(128 772)	63 237
Egyéb átfogó jövedelem		1 064 470	(483 771)
Egyéb átfogó jövedelemből			
Anyavállalatra jutó rész		1 023 872	(473 934)
Külső tulajdonosra jutó rész		40 598	(9 837)
Teljes átfogó jövedelem		1 977 582	2 358 656
Teljes átfogó jövedelemből			
Anyavállalatra jutó rész		1 824 286	2 189 609
Külső tulajdonosra jutó rész		153 296	169 047

Megjegyzések az átfogó jövedelem kimutatáshoz

- * A Csoport tárgyévi pénzügyi (üzleti) éve a július 1-től június 30-ig tartó időszakra vonatkozik, de az UBM Holding Nyrt. csak 2021. október 1-jével szerzett kontrollt a cégcsoport többi tagja felett, ezért a leányvállalatok és equity módszerrel bevont vállalatok teljesítménye csak ettől a naptól adódik hozzá a csoport teljesítményéhez, ennek megfelelően az előző évi adatok között a leányvállalatok 9 havi eredménye szerepel.
- ** A cash-flow hedge valós értékelésének hatása a jövőben az eredménykimutatásba visszaforduló tétel.
- *** Az átváltásból adó különbözetek hatása a jövőben az eredménykimutatásba visszaforduló tétel.

4. KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	Mellékletek	Jegyzett tőke	Visszavásárolt saját részvény	Tőke-tartalék	Cash-flow fedezeti tartalék	Eredmény-tartalék	Átváltási különbözet	Anyavállalatra jutó saját tőke	Nem ellenőrző részesedések	Saját tőke összesen
Egyenleg 2021.06.30-án		100 000	-	-	-	(19 720)	-	80 280	-	80 280
UBM Trade Zrt. Részesedés ajándékozása	6.18			20 710 000		(12 801 234)		7 908 766	881 976	8 790 742
Tárgyévi tőkeemelés	6.18	18 519		4 961 447				4 979 966		4 979 966
Tranzakciók nem ellenőrző részesedéssel a kontroll megtartásával	6.18					113 257		113 257	(613 257)	(500 000)
Saját részvény vásárlás	6.18		(1 775 000)					(1 775 000)		(1 775 000)
Teljes átfogó jövedelem	6.18				(546 462)	2 663 542	72 529	2 189 609	169 047	2 358 656
Kisebbségi tulajdonosok által kapott osztalék	6.18					(275 079)		(275 079)	-	(275 079)
Egyenleg 2022.06.30-án		118 519	(1 775 000)	25 671 447	(546 462)	(10 319 234)	72 529	13 221 799	437 766	13 659 565
Osztalékfizetés	6.18					(1 500 000)		(1 500 000)		(1 500 000)
Tranzakciók nem ellenőrző részesedéssel a kontroll megtartásával	6.18					(487 700)		(487 700)	(306 804)	(794 504)
Kisebbségi tulajdonosok által kapott osztalék	6.18					(657 600)		(657 600)	(96 055)	(753 655)
Saját részvény vásárlás	6.18		(167 303)					(167 303)		(167 303)
Teljes átfogó jövedelem	6.18				1 108 668	800 414	(84 796)	1 824 286	153 296	1 977 582
Egyenleg 2023.06.30-án		118 519	(1 942 303)	25 671 447	562 206	(12 164 120)	(12 267)	12 233 482	188 203	12 421 685

5. KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	2023.06.30	2022.06.30
Működési tevékenységből származó cash-flow		
Adózott eredmény	913 112	2 842 427
Korrekciók:		
Fizetett kamat	6 639 593	1 782 857
Részeseések tőke-módszerrel való értékelésének eredménye	103 396	(806 218)
Árfolyamváltozás	(101 107)	75 841
Tárgyévi értékcsökkenés és eszköz használati jog értékcsökkenése	1 413 819	732 971
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	(8 529)	71 995
Tárgyi eszköz selejtezés	617	35 544
Követelés értékvesztés	78 166	224 310
Halasztott adó	182 735	(61 840)
Jövedelemadó	(111 819)	309 863
Származékos ügyletek változása	2 566 271	198 982
Céltartalékok változása	254 891	(29 111)
Készletek változása	3 269 613	4 888 262
Vevő változása	(3 477 108)	(4 486 109)
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások változása	1 243 546	835 867
Szállítók változása	(230 035)	2 930 638
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások változása	(4 261 071)	(64 248)
Működési tevékenységből származó nettó cash-flow	8 476 090	9 482 031
Befektetési tevékenységből származó cash-flow		
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	(1 505 517)	(3 502 054)
Tárgyi eszköz értékesítéséből bevétel	10 570	109 872
Pénzügyi eszközök változása	43 836	(263 387)
Nem kontrolláló érdekeltségtől kapott pénzeszköz	57 029	-
Nem kontrolláló érdekeltségnek fizetett pénzeszköz	-	(500 000)
Csoportváltozás egyszeri hatása	-	1 990 559
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	(1 394 082)	(2 165 010)
Finanszírozási tevékenységből származó cash-flow		
Hitelek és kölcsönök felvétele	2 845 639	720 531
Hitelek és kölcsönök törlesztése	(7 076 580)	(2 487 456)
Lízingkötelezettség változása	(426 222)	(352 980)
Tőke befizetése	-	4 979 966
Állami támogatások változása	830 464	152 990
Fizetett osztalék	(2 253 655)	(253 634)
Fizetett kamat	(6 639 593)	(1 782 857)
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash-flow	(12 719 947)	976 560
Pénzeszközök változása	(5 637 939)	8 293 581
Pénzeszközök év eleji egyenlege	8 308 032	14 151
Árfolyamváltozás hatása a külföldi pénznemben tartott egyenlegekre	(756)	300
Pénzeszközök év végi egyenlege	2 669 337	8 308 032

6. KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK

6.1 ÁLTALÁNOS BEMUTATÁS

Az UBM Csoport anyavállalata az UBM Holding Nyrt. (továbbiakban: „Társaság”), 2016. február 8-án alakult, fő tevékenysége vagyonkezelés valamint belső ellenőrzési és kontrolling tevékenység. A beszámolót készítő gazdálkodó egység nevében vagy egyéb azonosító adataiban az előző beszámoló időszakhoz képest nem volt változás. A Társaság székhelye 2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1. A Társaság jogi formája Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, részvényeivel a Budapesti Értéktőzsdén kereskednek. A Társaság Magyarországon bejegyzett, takarmánygyártással és kereskedelemmel valamint gabona és fehérjehordozó nagykereskedelemmel foglalkozó vállalkozás. A gazdálkodó egység bejegyzett székhelyének címe 2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1. A Társaság, valamint leány, közös vezetésű és leányvállalatai alkotják az UBM Csoportot. Az UBM Holding Nyrt. alapítása után a BÉT technikai kategóriájában szerepelt, majd 2022. május 2-ai hatállyal a BÉT Standard kategóriájába került.

A Társaság pénzügyi (üzleti) éve a július 1-től június 30-ig tartó időszakra vonatkozik, de az UBM Holding Nyrt. csak 2021. október 1-jével szerzett kontrollt a cégcsoport többi tagja felett, ezért a leányvállalatok és equity módszerrel bevont vállalatok teljesítménye csak ettől a naptól adódik hozzá a csoport teljesítményéhez.

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte:

CMT Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság

A független könyvvizsgálói jelentés aláírója Freiszberger Zsuzsanna bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai nyilvántartási száma 007229. A 2023. évi beszámoló egyedi és konszolidált könyvvizsgálataért fizetendő díj 16 000eFt.

Az IFRS könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Bagosi Dávid, regisztrációs száma 205339.

A társaság internetes elérhetősége: www.ubm.hu



Az UBM Holding Nyrt. tulajdonosai 2023. június 30-án:

Tulajdonos	Tulajdoni hányad (%)
<i>Botos Andor Ágoston</i>	13,67%
<i>Varga Ákos</i>	12,82%
<i>Varga Imre</i>	11,74%
<i>Horváth Péter</i>	8,90%
<i>Varga Gábor</i>	8,90%
<i>Bustyaházai László</i>	8,90%
<i>Uzsoki András</i>	5,26%
<i>Fekete Mihály</i>	3,90%
<i>Szalontai Szabolcs</i>	3,90%
<i>UBM Agro Zrt.</i>	3,92%
<i>UBM Feed Zrt.</i>	0,66%
<i>UBM Trade Zrt.</i>	1,00%
<i>UBM Szeleste Zrt.</i>	0,49%
<i>MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap</i>	15,62%
<i>Közkezhányad</i>	0,31%
Összesen	100,00%

Szavazati arányok	Szavazati arány (%)
<i>Botos Andor Ágoston</i>	14,56%
<i>Varga Ákos</i>	13,65%
<i>Varga Imre</i>	12,50%
<i>Horváth Péter</i>	9,48%
<i>Varga Gábor</i>	9,48%
<i>Bustyaházai László</i>	9,47%
<i>Uzsoki András</i>	5,60%
<i>Fekete Mihály</i>	4,15%
<i>Szalontai Szabolcs</i>	4,15%
<i>MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap</i>	16,63%
<i>Közkezhányad</i>	0,33%
Összesen	100,00%

6.2 TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁS

A Budapesti Értéktőzsdén (BÉT) jegyzett társaságként kiemelten fontos az UBM számára, hogy egyértelműen meghatározott, nyilvánosság felé transzparens vállalat irányítási modell alapján működjön, valamint megfeleljen a törvényi és értéktőzsdei követelményeknek.

Az UBM Holding Nyrt. alapszabálya szerint a társaság irányítótestülete az Igazgatóság, az Igazgatóság tagjai jogosultak a Társaságot képviselni harmadik felekkel folytatott ügyletekben.

Név	Beosztás	Jogviszony kezdete	Jogviszony vége
Varga Ákos	elnök	2016. február 15.	határozatlan
Bustyaházai László	tag	2016. február 15.	határozatlan
Horváth Péter	tag	2016. február 15.	határozatlan
Uzsoki András	tag	2016. február 15.	határozatlan
Varga Gábor	tag	2016. február 15.	határozatlan
Varga Imre	tag	2016. február 15.	határozatlan
Botos Andor Ágoston	tag	2022.október 28.	határozatlan
Fekete Mihály	tag	2022.október 28.	határozatlan
Janositz Balázs Ferenc	tag	2022.október 28.	határozatlan
Szalontai Szabolcs	tag	2022.október 28.	határozatlan
Tóth József	tag	2022.október 28.	határozatlan

Az igazgatóság elnökét a tagok maguk közül választják, akinek megbízatása az igazgatóság által meghatározott időtartamra szól. Az igazgatóság e megbízást bármikor visszavonhatja. Az igazgatóság elnökének igazgatósági tagsága megszűnésével igazgatósági elnöki tisztsége is megszűnik. Varga Ákos, az igazgatóság elnöke és Horváth Péter igazgatósági tag önálló cégjegyzési joggal rendelkezik.

Az igazgatóság működése

- Az igazgatóság szükség szerint, illetőleg ügyrendjében meghatározott gyakorisággal, de évente legalább 4 (négy) rendes ülést tart. Az igazgatóság ülésének előkészítése, összehívása és levezetése az igazgatóság elnökének, akadályoztatása esetén az igazgatóság erre kijelölt tagjának a feladata. Az igazgatóság ülését bármely két igazgatósági tag kérelmére össze kell hívni.
- Ügyrendjében meghatározott szabályok szerint összehívott ülése akkor határozatképes, ha tagjainak legalább fele jelen van. Üléseiről jegyzőkönyvet kell felvenni.
- Határozatait egyszerű szótöbbséggel hozza. Bármelyik igazgatósági tag kérésére az elnök titkos szavazást köteles elrendelni.
- Az igazgatóság feladatainak ellátása során szükség esetén külső szakértőket vonhat be, illetve meghatározott feladatok elvégzésére bizottságot, munkacsoportot hozhat létre.

A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai megegyeznek és mindannyian függetlenek a társaságtól.

Név	Beosztás	Függetlenség
Tóth József	elnök	független
Buda Sándor	tag	független
Fazekas Attila	tag	független

A Társaság felügyelőbizottság összetétele 2022. október 28-án megváltozott, dr Szőnyi Marcell megbízatása visszahívással megszűnt, míg ezen a napon a Társaság Buda Sándort a felügyelőbizottság tagjává választotta. A felügyelőbizottsági tagok megbízatása határozatlan időre szól.

A felügyelőbizottság működése

- I. A felügyelőbizottság saját tagjai közül választ elnököt.
- II. A felügyelőbizottság saját ügyrendjében meghatározott szabályok szerint összehívott ülése akkor határozatképes, ha tagjai legalább kétharmada, de legalább három fő az ülésen jelen van. Döntéseit szótöbbséggel hozza meg. Szavazategyenlőség esetén az elnök szavazata dönt.
- III. A felügyelőbizottság üléseiről jegyzőkönyvet kell felvenni.
- IV. A felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg.
A társaság legfőbb szerve a Közgyűlés, amely a részvényesek összességéből áll.

6.3 RÉSZVÉNY INFORMÁCIÓK

A Társaság alaptőkéje 118 518 500 Ft, mely 23.703.700 darab, 5 Ft névértékű, azonos jogokat biztosító névre szóló, dematerializált törzsrészvényből áll. A részvények szabadon átruházhatóak, a kibocsátott részesedések átruházása nincs korlátozva. Különleges irányítási jogokat megtestesítő részesedések nincsenek, a szavazati jogok nem kerültek korlátozásra.

Az UBM Holding Nyrt. 9 magánszemély tulajdonosa és az MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap tulajdonos között megállapodás született arról, hogy az UBM Holdingban a 2022.06.30-án meghatározó tulajdonosi kör részvétele megmarad a Befektető tulajdonosi részvételének fennállásáig azzal, hogy a Magánszemély Tulajdonosok „lock up” kötelezettséget vállalnak a Kibocsátóban olyan formában, hogy a Magánszemély Tulajdonosok tulajdoni aránya együttesen nem csökken 75% alá.

Az Alaptőke-emelést követően a Kibocsátóban tulajdoni részesedés megváltoztatása csak a Befektető előzetes jóváhagyásával lehetséges és az MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap ezt észszerűtlenül nem tagadhatja meg. Ez alól kivételt jelent, ha a Magánszemély Tulajdonosok tulajdoni aránya együttesen nem csökken 75% alá.

A Társaság részvényei 2017. március 3-án kerültek a Budapesti Értéktőzsdén bevezetésre.

Nincs tudomásunk az irányítási jogokkal kapcsolatos részvényesi megállapodásról.

Nincs olyan megállapodás, amely egy nyilvános vételi ajánlatot követően a vállalkozó irányításában bekövetkezett változás miatt lép hatályba, módosul vagy szűnik meg.

Nincs olyan, a Társaság és vezető tisztségviselője, illetve munkavállalója közötti megállapodás, amely kártalanítást ír elő arra az esetre, ha a vezető tisztségviselő lemond, vagy a munkavállaló felmond, ha a vezető tisztségviselő vagy a munkavállaló jogviszonyát jogellenesen megszüntetik, vagy a jogviszony nyilvános vételi ajánlat miatt szűnik meg.

6.4 A MÉRLEGKÉSZÍTÉS ALAPJA

I. Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről.

A pénzügyi kimutatásokat az Ügyvezetés 2023. október 10-én fogadta el. A pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

II. A beszámoló készítésének alapja

A pénzügyi kimutatások a 2022. július 1-ig kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készültek.

A beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra, kivéve azokat az eseteket, ahol az IFRS más értékelési elv használatát követeli meg, mint ahogy az a számviteli politikában látható. A Társaság 2021 évtől kezdődően december 31-ről június 30-ra változtatta üzleti évét.

III. Az értékelés alapja

A pénzügyi kimutatások esetében az értékelési alapja az eredeti bekerülési érték, kivéve a következő eszközöket és kötelezettségeket, melyek valós értéken kerültek bemutatásra, melyek az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok.

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezőt alapulnak, amelyek az adott körülmények között észszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

6.5 SZÁMVITELI POLITIKA

A KONSZOLIDÁCIÓ ALAPJA

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a UBM Holding Nyrt.-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport közvetve vagy közvetlenül birtokolja az adott társaság szavazati jogainak több, mint 50%-át, és a társaság pénzügyi és operatív tevékenységébe történő befolyás révén előnyöket élvez annak tevékenységéből.

A Csoport akkor gyakorol ellenőrzést egy befektetést befogadó felett, ha a befektetést befogadóban való részvételéből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokra vonatkozó jogokkal rendelkezik, és a befektetést befogadó felett gyakorolt hatalma útján képes befolyásolni ezeket a hozamokat.

Ennek megfelelően a Csoport akkor és csak akkor gyakorol ellenőrzést a befektetést befogadó felett, ha a befektető az alábbiak mindegyikével rendelkezik:

- a) hatalom a befektetést befogadó felett;
- b) a befektetést befogadóban való részvételéből származó változó hozamoknak való kitettség vagy azokra vonatkozó jogok; és
- c) az a képesség, hogy a befektetést befogadó feletti hatalmát a befektetőt illető hozamok összegének befolyásolására használja.

A megszerzett üzletrészekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzési értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a nem irányító részesedéseknek a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a nem ellenőrzésre jogosító részesedések vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a nem irányító tulajdonosokra jutó összeg értékében kerülnek meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a nem irányító tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások nem irányító tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

Közös vállalkozások és társult vállalkozások

A közös vállalkozás olyan szerződésen alapuló megállapodás, amelyben két vagy több fél (vállalkozók) közös irányítás alatt álló gazdasági tevékenységet folytatnak. Közös irányítás akkor valósul meg, amikor a tevékenységhez kapcsolódó stratégiai, pénzügyi és operatív döntések a vállalkozók egyhangú beleegyezését követelik meg. A közös vezetésű vállalkozás olyan vállalkozás, amely egy gazdasági tevékenységet folytató társaság, partnerség vagy más jogi személy létrehozásával jár, amelyet a Csoport a többi vállalkozóval közösen irányít.

A társult vállalkozás olyan társaság, amelynek pénzügyi és működési politikáira a Csoport jelentős befolyást képes gyakorolni, de amely nem leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás.

A Csoport közös és társult vállalkozásokban lévő befektetései az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. Az equity módszer alapján a közös és a társult vállalkozásokban meglévő befektetés a mérlegben a vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó nettó eszközérték változásával növelt bekerülési értéken kerül kimutatásra. A vállalkozáshoz kapcsolódó goodwill a befektetés könyv szerinti értékének része, és nem kerül amortizálásra. Az eredménykimutatás a vállalkozás működéséből származó eredményének a Csoportra jutó részét tartalmazza. Ha a vállalkozás saját tőkéjével szemben elszámolt változás történik, a Csoport szintén elszámolja a rá jutó részt, és – ahol ez értelmezhető – kimutatja a saját tőke változásaként.

A közös és a társult vállalkozások beszámolási időpontjai nem egyeznek meg a Csoportéval, de június 30-ai fordulónapra konszolidációs jelentéscsomagot készítenek. A vállalkozások számviteli politikája megfelel a Csoport által hasonló tranzakciónál, hasonló körülmények között alkalmazottal.

A közös és a társult vállalkozásokban levő befektetések a mérleg fordulónapján értékvesztésre utaló objektív bizonyítékok megállapítása céljából felülvizsgálatra kerülnek. Amennyiben van ilyen bizonyíték, meghatározásra kerül a befektetés realizálható értéke és az elszámolandó értékvesztés. A korábbi években elszámolt veszteségek okának mérlegelése alapján kerül meghatározásra, hogy a veszteségek visszafordításra kerülhetnek-e.

Egy közös vagy társult vállalkozásban meglévő jelentős befolyás megszűnése esetén a Csoport a megmaradó részesedést átértékeli, és valós értéken veszi fel. A társult vállalkozás könyv szerinti értékének, valamint a megmaradó részesedés valós értéke és az értékesítés ellenértéke összegének különbsége az eredményben kerül elszámolásra.

Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a Csoport funkcionális pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva, nem tekintve, hogy az eszköz megtérülése kétesnek minősült. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került.

A külföldi érdekeltségek beszámolóinak átváltása az IAS 21 standard alapján történik, az eszközök és források átváltása fordulónapi árfolyamon, az átfogó jövedelem kimutatás átváltása időszaki átlag árfolyamon történik, kivéve, ha az átváltási árfolyamok jelentősen ingadoznak az időszak alatt. Jelentős ingadozásnak minősítjük az időszak alatti napi deviza árfolyamokból számolt alsó és felső kvartilis értékek közti 15%-nál magasabb ingadozást. Ilyen esetben az időszak eredményét rövidebb intervallumok átlagos árfolyamán számítjuk át. A tőke tételek bekerülési árfolyamon kerülnek kimutatásra. A keletkező különbözetelek az átváltási tartalék soron kerülnek kimutatásra.

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben - a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteleket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek.

A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek árfolyamkülönbségei az üzleti tevékenység eredményében szerepelnek, míg a kölcsönök árfolyamkülönbségei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

Az IFRS 15 standard alapelve, hogy a társaságok a vevőiknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerjék el bevételeiket, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást (vagyis fizetést), melyre a társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. Az új standard a bevételek részletesebb bemutatását eredményezte, korábban nem egyértelműen szabályozott ügyletekhez (pl. szolgáltatásokból származó bevételek és szerződésmódosítások) ad iránymutatást, valamint új iránymutatást a több elemű megállapodásokhoz.

A standard egy új modellt alakított ki, az úgynevezett 5 lépcsőfok modellt, melyben fontos elem a szerződés(ek) azonosítása, az egyes teljesítési kötelezettségek azonosítása, a tranzakciós ár meghatározása, a tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között, valamint az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása.

Teljesítési kötelezettségek

A szerződés megkötésekor a Társaságnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelezettséget vállalt. A Társaság akkor számolhatja el a bevétel, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett, azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést, melynek jelei:

- A Társaságnak már meglévő joga van megkapni az eszköz ellenértékét;
- A vevőre átszállt a tulajdonosi jogcím;
- A Társaság átadta az eszközt fizikailag;
- A vevőnek jelentős kockázata és haszonhúzó képessége van az eszköz birtoklásából;
- A vevő elfogadta az eszközt.

Tranzakciós ár meghatározása

Amikor a szerződés teljesítése megtörténik, akkor a Társaságnak el kell számolnia a teljesítéshez kapcsolódó bevételt, amely nem más, mint a teljesítési kötelezettséghez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Társaság várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe. A tranzakciós ár meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a változó ellenérték elemei (rabattok, engedmények) összegei is. A változó ellenérték becslésére várható érték került számításra, amelyet a Társaság valószínűségi tényezőkkel súlyozott.

Ingtatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Eszköz	Leírási kulcs
Ingtatlanok	2,00% - 8,00%
Műszaki Gépek berendezések	4% - 14,50%
Irodai eszközök	14,50%; 33,00%
Számítástechnikai eszközök	33,00%
Egyéb berendezések	14,50%
Járművek	20,00%

A 200.000 Ft egyedi beszerzési ár alatti eszközök beszerzéskor azonnal egy összegben elszámolásra kerülnek értékcsökkenésként.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A Társaság minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Társaság megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak és szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Immateriális jószág	Értékcsökkenési kulcs
Software-ek	33,00%
UBM Csoport számára fejlesztett software	10,00%
Vevői szerződések	várható lemorzsolódási idő alatt lineárisan
Kizárólagos szállítási szerződések	szerződés ideje alatt lineárisan

Készletek

A készletek olyan eszközök, amelyeket a vállalatcsoport

- a szokásos üzleti tevékenység keretében történő értékesítési céllal szerzett be,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy az elkészült állapotban értékesítésre várnak,
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A Csoport a készletek értékelésére a FIFO módszert alkalmazza.

A készlet bekerülési értéke a beszerzés költségeit, a konverzió költségeit és azokat a költségeket foglalja magában, amelyek a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüléséhez szükségesek.

A bekerülési érték nem tartalmazhatja a nem szokásos mértékű anyag, munka és egyéb termelési költségvesztéseket, raktározási költségeket, kivéve, ha az a termelési folyamat része, az adminisztratív igazgatási költségeket, amelyek nem a készletek jelenlegi állapotba és helyre hozásához merültek fel, valamint az értékesítési költségeket.

A beszerzés költségei azok a költségek, amelyeket a készlet beszerzőjénél felmerült más feleknek azért, hogy a készletet megszerezze. Ide tartoznak:

- magáért a készletért fizetett ellenérték;
- az importhoz kapcsolódó terhek;
- a vissza nem igényelhető adók;
- szállítási és kezelési költségek;
- minden egyéb kifizetés, ami közvetlenül az adott készlet beszerzéséhez köthető.

A beszerzési költséget csökkentik a kapott engedmények és rabattok.

A konverzió (átalakítás) költségei a termelési folyamattal – azaz a saját termelésű készletekkel – hozhatóak kapcsolatba. A standard szerint ezek a költségek azok, amelyek a termelés egyes egységeivel kapcsolatosak. A vállalatcsoportnál tipikus példa erre a közvetlen munkaerő költsége (bére és a bér terhei), valamint a közvetlen anyagköltségek. A konverzió költségei között vesszük számításba a felosztható közvetett költségeket is.

Más egyéb költségeket akkor szabad a készlet értékében figyelembe venni, ha azok azért merültek fel, hogy a készletet a jelenlegi helyükre és állapotukba hozzák. (például azok a tárolási költségek, amelyek közvetlenül a technológiából fakadnak (a technológia indokolja őket), vagy a szokásos (elkerülhetetlen) selejt költsége).

A készleteket a beszerzési költség (bekerülési érték) és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbik értéken kell értékelni. A nettó realizálható érték a szokásos üzleti körülmények alapján becsült értékesítési ár, levonva abból az értékesítéshez kapcsolódó változó költségeket.

A mérlegben a vásárolt készleteket értékvesztéssel csökkentett, illetve elszámolt értékvesztés visszairásával növelt átlagos beszerzési értéken, a saját termelésű készleteket értékvesztéssel csökkentett, illetve elszámolt értékvesztés visszairásával növelt tényleges előállítási költségen mutatja ki.

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb.

Az értékvesztés megállapítása a commodity termékek estében nem szerződés szinten egyedileg, hanem termékcsoportonként összevonva történik. Az értékvesztés meghatározásánál figyelembe kell venni a termékek értékesítési költséggel csökkentett eladási ára mellett a fordulónap után várható, a készlet értékesítéssel kapcsolatos fedezeti ügyletek hatását is.

Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL).

Az értékelési csoportba történő besorolás a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó pénzáramok karakterisztikájának a függvénye. Azoknál a hitelviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközöknél, melyeket a Társaság amortizált bekerülési értéken vagy egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken kíván értékelni, a pénzügyi eszköz pénzáramai tekintetében vizsgálni kell, hogy azok megfelelnek-e az IFRS 9 szerinti kizárólag tőke és kamat (SPPI) követelménynek. A tőke a pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítéskori valós értéke. A kamat elsősorban a kint lévő tőkeösszeg időértékének ellenértékét, illetve a hitelkockázatot fejezi ki egy adott időszakban, de más alapvető hitelezési kockázatokat és költségeket, továbbá nyereséghányadot is tartalmaz.

Az SPPI követelmény teljesülésekor a Társaság a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsönmegállapodásokkal.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmaznak-e, a Társaság megvizsgálja a pénzügyi instrumentum szerződéses feltételeit. A vizsgálat arra is kitér, hogy a pénzügyi eszköz tartalmaz-e olyan szerződéses feltételeket, melyek hatására a szerződéses pénzáramok összege vagy időzítése úgy változzon, hogy a pénzügyi eszköz már nem felel meg az SPPI követelménynek.

Minden egyéb adósságinstrumentumot eredményen keresztül valós értéken kell értékelni (FVTPL).

Minden tőkeinstrumentumot valós értéken kell értékelni a mérlegben és a valós érték változás hatását közvetlenül az eredmény kimutatásban kell elszámolni, kivéve azon tőkeinstrumentumok esetén, ahol a gazdálkodó az Egyéb átfogó jövedelem opciót (FVOCI) választotta. A társaság nem él a FVTOCI opcióval.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Társaság akkor és csak akkor számolja el egymással szemben és jeleníti meg ezek nettó összegét a mérlegben, ha a Társaságnak törvényesen érvényesíthető joga van az összegek beszámítására és szándéka, hogy ezeket nettósítva, vagy egyidőben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

Pénzügyi eszközök hitelezési vesztesége

A hitelkockázat változása alapján minden fordulónapon felül kell vizsgálni az értékvesztést, valamint értékelni kell, hogy az értékvesztést az élettartam alatt várható hitelezési veszteség vagy a 12 havi élettartam alatt várható hitelezési veszteség összegéig kell-e elszámolni. Ha az egyedi pénzügyi eszköz szintjén nem lehet értékelni, hogy a hitelkockázata nőtt-e jelentősen, akkor csoportosan kell értékelni. Az értékvesztés értékeléséhez és elszámolásához az egyszerűsített és az általános megközelítések alkalmazandók.

1. Egyszerűsített megközelítés

Minden, az egyszerűsített megközelítéssel értékelt pénzügyi instrumentum értékelésére az élettartami várható hitelezési veszteséggel kerül sor. Az egyszerűsített megközelítést a vevőkkel szembeni követelések, a szerződéses eszközök esetében alkalmazzuk.

2. Általános megközelítés

A várható hitelezési veszteség modell alapján a pénzügyi instrumentumok három csoportba kerülnek besorolásra. A három csoportba történő besorolás alapját a pénzügyi eszköz hitelezési kockázatában bekövetkező változások képezik. A relatív hitelezési kockázat modellje az emelkedett hitelezési kockázat értékelésére szolgál. A kezdeti megjelenítéshez képest bekövetkező hitelezési kockázat növekedése a pénzügyi instrumentumok kosarak közti átsorolásában jelenik meg.

A várható hitelezési veszteség modell alapján az értékvesztés a három csoportba sorolhatjuk: a 12 hónap alatt várható hitelezési veszteség alapján kalkulált /élettartam alatt várható hitelezési veszteség alapján kalkulált / az effektív kamatláb módszer alkalmazásával számolt értékvesztés.

Az általános megközelítést az egyéb pénzügyi követelések és adott kölcsönök esetében alkalmazzuk.

A gazdálkodó egyszerűsített (simplified) gyakorlati megközelítést alkalmazza a várható hitelveszteségek becslésére, ha azok követik a standard elveit. A vevőkövetelések értékelésre tapasztalati úton – figyelembe véve a jövőre vonatkozó várakozásokat – korosító táblázatok alkalmazása megfelelő lehet, ahol megadott százalékokban határozzák meg a veszteségek mértékét a lejáratú csoportoktól függően.

A vevőnként, az adósnként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meghatározott.

Várható hitelezési veszteség csoport szintű adatok alapján	
Nem lejárt	0,02%
1-30 nap között	0,04%
31-60 nap között	0,27%
61-180 nap között	1,09%
181-360 nap között	13,10%
361 napon túl	39,69%

A visszairás eredményeként az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg azt az amortizált bekerülési értéket, amely a visszairás időpontjában lenne akkor, ha értékvesztés elszámolására korábban nem került volna sor. A visszairt veszteség összegét az eredménykimutatásban kell elszámolni. A pénzügyi eszközök kivezetésre kerülnek a könyvekből, ha az adott befektetésből származó cash flow-bevételre való jogosultság lejárt vagy átruházásra került, és a vállalat egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és előnyöket is.

A kapcsolt követelésekre várható hitelezési veszteségével kapcsolatos várakozásaink a múltbeli tapasztalatokon alapulnak. A cégcsoport kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott kölcsön és egyéb finanszírozásból (pl. vevői finanszírozás) eredő követelésekből eredően az elmúlt 25 év alatt vesztesége minimális összegben keletkezett az UBM RUS, orosz leányvállalat végelszámolása során történő követelés elengedésből. Ezen tények azt a várakozást támasztják alá, hogy a kapcsolt követelésekre értékvesztés elszámolása nem indokolt. A cégcsoport vállalkozásait jelentős pozitív saját tőke és / vagy jelentős pozitív cash-flow teremtő képesség jellemzi, a veszteséggel működő cégekben a törvényi megfelelés miatt tőkeemelést vagy pótbefizetést hajt végre az anyavállalat. Ezen okokból kifolyólag nem merül fel kétség a kapcsolt követelések realizálhatóságával kapcsolatban.

Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, banki folyószámlahitelek. Ezek megjelenítését és értékelését a beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

A Társaság minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értéken értékeli. Hitelek esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók. Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek két értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg. A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

Céltartalékok

A Társaság céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelek után, amelyeket a Társaságnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, ha a kötelek összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelek rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelek jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelek rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használnak, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke. Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelés eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Társaság elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

Jövedelemadó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz. A Társaság a látványsportra fizetett támogatás összegét is a társasági adó sorra sorolja be, mivel ezt tartalmában jövedelemadónak itéli meg.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adókövetéseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Társaságnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Lízing

Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízingbevevőnek párhuzamosan meg kell jelenítenie és számszerűsítene mérleg oldalon egy eszközhasználati jogot és forrás oldalon egy ahhoz kapcsolódó kötelezettséget. Az eszközhasználati jog kezelése az egyéb nem pénzügyi eszközökhöz hasonlóan történik, és aszerint kerül elszámolásra értékcsökkenésük is. A lízing kötelezettség kezdeti értékelése a lízingfizetések jelenértékén történik a lízing futamideje alatt, mely jelenértéket az implicit kamatláb segítségével kell kiszámolni, ha ez a kamatláb pontosan meghatározható. Ha ez a kamatláb nem, vagy nehezen meghatározható, a lízingbevevő ez esetben használhatja a járulékos hitelfelvételi kamatlábat a diszkontáláshoz.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

Visszavásárolt saját részvények

A Csoport által visszavásárolt UBM Holding Nyrt. részvényeket a saját tőke csökkentéseként számoljuk el a vásárláskori érték összegében.

Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat és egyéb pénzügyi ráfordításokat, pénzügyi instrumentumok valós értékelésének nyereségét és veszteségét, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyamkülönbségeket tartalmazza.

Állami támogatások

Állami támogatások akkor kerülnek elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás be fog folyni és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amikor a támogatás költség ellentételezésére szolgál, akkor a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerülő költség felmerül (egyéb bevételek között). Amikor a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor halasztott bevételként kerül elszámolásra és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt évi egyenlő összegekben kerül az eredmény javára elszámolásra.

Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

A számviteli politika változásai

A Társasága 2022. július 1-ig hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját.

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2022-ben:

- Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására hivatkozásai – Az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- A kívánt használat megkezdése előtt keletkező hozamok kezelése – Az IAS 16 standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)

- Hátrányos szerződések: a szerződés teljesítésének költségei – Az IAS 37 standard módosításai (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- Az IFRS standardok éves fejlesztése -2018-2020 (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).

A fenti módosítások alkalmazása nem volt jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

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

- Lízingkötelezettség visszlízing ügyletekben – Az IFRS 16 Lízing standard módosítása (kibocsátva 2022. szeptember 22-én, hatályos 2024. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre)
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti évekre hatályos)
- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti évekre hatályos)
- Az IFRS 10 és az IAS 28 módosításai (2014. szeptember 11-én került kiadásra, és az IASB által meghatározandó időpontban vagy azután kezdődő üzleti időszakokban lép hatályba, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá). Befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozások közötti eszközértékesítés.
- IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosításai – Számviteli becslések definíciója (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá),
- IAS 12 „Nyereségadó” standard módosítása – Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá).
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)

A fenti módosítások alkalmazása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

2023-ban a Társaság alkalmazza az összes, 2022. július 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapján alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak:

Értékcsökkenés és értékvesztés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor.

Fedezeti számvitel

Általános IFRS követelmények leírása

Az UBM a származékos ügyletek tekintetében az IFRS 9 standard szerinti fedezeti elszámolási szabályokat alkalmazza.

A vállalatok gazdálkodásukból adódóan különböző kockázatoknak vannak kitéve, és ezek ellensúlyozására fedezeti ügyleteket köthetnek. A fedezeti ügylet keretében egy vállalkozás meglévő pozíciójával ellentétes irányú kockázatot vállal, hogy ezáltal csökkentse a nyitott pozícióból származó kockázatot. Gazdasági értelemben a fedezeti ügylet célja, hogy két, a fedezett kockázatra ellentétesen reagáló tranzakció semlegesítse egymást. Azt a mértéket, ameddig a két tranzakció együttesen mérsékelni tudja a kockázatot, a fedezeti ügylet hatékonyságának nevezzük.

A standardok értelmezésében a származékos termék egy olyan pénzügyi instrumentum vagy más szerződés, amely az alábbi három jellemző mindegyikével megegyezik:

- A termék értéke bizonyos változók módosulása miatt változik (például egy tőzsdei áru ára, devizaárfolyam, árindex, stb.)
- A termék nem vagy csak kismértékben igényel kezdeti nettó befektetést egyéb olyan típusú szerződésekhez képest, amelyek a piaci körülményekben történt változásokra várhatóan hasonlóan reagálnának, valamint
- A termék értékének, a szerződésnek rendezésére egy jövőbeni időpontban kerül sor.

A származékos ügyletek általában rendelkeznek egy nominális értékkel, amely a szerződés mennyiségét határozza meg. Ezt a mennyiséget kell megszorozni a mögöttes ár változásával ahhoz, hogy meghatározható legyen az az érték, amely teljesítéskor kiegyenlítésre kerül.

Az IFRS előírása szerint a származékos termék a mérlegben kezdetben a beszerzési valós értékben jelenik meg. A származékos termékek a bekerülést követően valós értékükön kerülnek értékelésre. A derivatív termékek valós értékének változásai az IFRS 9 standard előírásainak értelmében az eredménykimutatásban kerülnek elszámolásra, kivéve, ha a származékos termék megfelel a fedezeti elszámolás kritériumainak.

A fedezeti elszámolás célja, hogy a fedezett tételek és fedezeti instrumentum eredményhatásai egyazon beszámolási időszak eredményében jelenjenek meg, ellensúlyozva egymás hatását.

A fedezeti ügyletek (származékos ügyletek) hatékony részének elszámolása az egyéb átfogó jövedelemben, míg a nem hatékony rész közvetlenül az eredménykimutatásban a pénzügyi műveletek eredményében számolandó el.

A fedezeti hatékonyság mérése előre tekintő (prospektív) módon történik. A mérés során meg kell vizsgálni, hogy a fedezeti instrumentum valós értékében és a fedezett tétel valós értékében vagy a cash flow-kban várható változások megfelelően ellensúlyozzák-e egymást és hogy a megfelelő közgazdaságtani kapcsolat fennáll-e. Az UBM az ellenőrzés során megvizsgálja az esetleges fedezeti hatékonysághiány okait.

A Társaság gyakorlatában megjelölt fedezeti kapcsolatok jellemzően cash flow fedezeti kapcsolatokat jelentenek („CFH”).

Cash flow fedezeti ügyletekre vonatkozó IFRS követelmények leírása

Cash flow-fedezeti ügylet: egy megjelenített eszközhöz vagy kötelezettséghez vagy egy nagyon valószínű előre jelzett ügylet, vagy ezek egy komponenséhez kapcsolódó különös kockázatnak tulajdonítható cash flow-változékonysággal szembeni, és az eredményt esetleg befolyásoló kitettség fedezete. Fedezeti kapcsolat csak akkor minősíthető fedezeti elszámolásra alkalmasnak, ha a fedezeti kapcsolat teljesíti az alábbi fedezeti hatékonysági követelményeket:

- a fedezett tétel és a fedezeti instrumentum között gazdasági kapcsolat áll fenn, és
- a gazdasági kapcsolatból eredő értékváltozásokban a hitelkockázat nem tölt be domináns szerepet; és
- a fedezeti arány a fedezett tétel gazdálkodó egység által ténylegesen fedezett mennyisége és a fedezeti instrumentum gazdálkodó egység által a fedezetre ténylegesen felhasznált mennyisége közötti aránynak felel meg (azzal megegyezik).

A fedezett tétel lehet megjelenített eszköz vagy kötelezettség, meg nem jelenített biztos elkötelezettség, előre jelzett ügylet, vagy külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetés. A fedezett tétel lehet: a) egyedi tétel; vagy b) tételcsoport. A fedezett tételnek megbízhatóan értékelhetőnek kell lennie. Ha a fedezett tétel előre jelzett ügylet (vagy annak komponense), az ügyletnek nagyon valószínűnek kell lennie.

Tételcsoport(ok) csak akkor alkalmas(ak) fedezett tételnek, ha:

- olyan tételekből áll, amelyek önmagukban is alkalmasak fedezett tételnek;
- a csoport tételeit kockázatkezelési célokból csoportosítva kezelik.

A fedezeti elszámolást a jövőre nézve csak akkor lehet (és akkor kell) megszüntetni, ha a fedezeti kapcsolat (vagy annak egy része) már nem felel meg a minősítési kritériumoknak (adott esetben a fedezeti kapcsolat kiegyensúlyozását is figyelembe véve). Ide tartoznak azok az esetek, amikor a fedezeti instrumentum lejár, illetve azt megszüntetik.

A fedezeti instrumentumon keletkező nyereség vagy veszteség hatékony fedezetként meghatározott (vagyis a cash flow-fedezeti tartalék változásával ellentételezett) részét az egyéb átfogó jövedelemben kell megjeleníteni.

Amíg a cash flow-fedezeti ügylet megfelel minősítési kritériumoknak, a fedezeti kapcsolatot a következők szerint kell elszámolni: Az egyéb átfogó jövedelemben elszámolandó Cash flow fedezeti ügyletek tartaléka (hatékony rész) összegét a következők közül a kisebbre kell módosítani (abszolút összegekben):

- I. a fedezeti instrumentumon keletkező nyereségnek/veszteségnek a fedezeti kapcsolat kezdetétől halmozott értéke; és
- II. a fedezett tételnek (akár egy hipotetikus ügyletként reprezentálva) a fedezeti kapcsolat kezdetétől halmozott (jelenértékű) valósérték- változása (vagyis a fedezett várható jövőbeli cash flow-k halmozott változásának jelenértéke).

A fedezeti kapcsolat nem hatékony részét, azaz a fedezeti hatékonysághiány miatt a fedezeti instrumentumon keletkező egyéb nyereség/veszteség összegét (vagy a cash flow-fedezeti tartalék változásának kiegyensúlyozásához szükséges nyereség vagy veszteség) az eredménykimutatásban kell megjeleníteni.

A cash flow-fedezeti tartalék halmozott összegét a következőképpen kell elszámolni:

- a cash flow-fedezeti ügyletek esetében az egyéb átfogó jövedelemből átsorolás miatti módosításként annak az időszaknak vagy azoknak az időszakoknak az eredményébe kell átsorolni a tartalékban elszámolt összegeket, amely vagy amelyek során a fedezett várható jövőbeli cash flow-k befolyásolják az eredményt (például azon időszakokban, amikor kamatjövedelmet vagy kamatkidást jelenítenek meg, vagy akkor, amikor az előre jelzett értékesítés megtörténik);
- ha azonban a Társaság várakozásai szerint a veszteség vagy annak egy része egy vagy több jövőbeli időszak alatt sem fog megtérülni, a várhatóan nem megtérülő összeget átsorolás miatti módosításként azonnal át kell sorolnia az eredménybe.

Az eredménykimutatásban a cash flow-fedezeti ügyletek tartaléka átsorolását az eredménykimutatás ugyanazon sorain kell megjeleníteni, amely sorokon a fedezett tételek eredményhatásai is elszámolásra kerülnek.

Ha a Társaság megszünteti a cash flow-fedezeti ügylet fedezeti elszámolását, a cash flow-fedezeti tartalékban felhalmozott összeget a következőképpen kell elszámolni:

- ha a fedezett jövőbeli cash flow-k bekövetkezése továbbra is várható, az összeg a cash flow-fedezeti tartalékban marad a jövőbeli egyes cash flow elemek bekövetkezéséig vagy a várhatóan meg nem térülő összeg átsorolásáig.
- ha a fedezett jövőbeli cash flow-k bekövetkezése már nem várható, az összeget a cash flow-fedezeti tartalékból átsorolás miatti módosításként azonnal át kell sorolni az eredménybe.

Net investment hedge

Az UBM cégcsoport az átváltási különbözetekből adódó kockázatok csökkentése érdekében deviza forward ügyleteket kötött a külföldi érdekeltségekben lévő nettó befektetések fedezésére. Az ügyletek célja, hogy a külföldi székhelyű, a cégcsoport funkcionális devizájától eltérő devizában gazdálkodó leányvállalatoknál keletkező ártértékelési különbözetek hatását minimalizálja. A fedezeti ügyletek hatékony részét a cégcsoport a saját tőke ártértékelési különbözetében számolja el, míg a nem hatékony rész az adott üzleti év pénzügyi eredményében kerül elszámolásra.

UBM-specifikus számviteli döntések/elszámolási módok leírása

A vállalatcsoport él a fedezeti elszámolás lehetőségével.

A fedezeti ügyletek alkalmazásának célja a piaci kockázatok mitigálása, az üzleti folyamatokból kiindulva kétféle kockázat jellemző az UBM Csoportra:

- Devizakockázat: annak kockázata, hogy az árfolyamok változása miatt a pénzügyi instrumentumok, készletek, jövőbeli teljesítésű szerződések valós értéke vagy cash flow-i ingadozni fognak.
- Egyéb árkockázat: annak kockázata, hogy a commodity termékek (nem kamatláb vagy devizakockázatból eredő) változásai miatt a pénzügyi instrumentumok, készletek, jövőbeli teljesítésű szerződések valós értékei vagy jövőbeli cash flow-i ingadozni fognak. Az UBM Csoport esetén ilyenek az árutőzsdei termékek (szója, búza, kukorica, repce) árváltozásából adódó kockázatok.

Fedezeti elszámolás alkalmazása nélkül a forward/futures ügyleteket eredménnyel szemben valós értéken értékeli. Ezen forward/futures ügyleteket piaci áron köti a Társaság (egymástól független felek között létrejött piaci tranzakció), így az ügyletek IFRS követelmények szerinti kötési piaci értéke nulla volt.

A hatékonynak minősülő CFH kapcsolatban a Társaság a fedezeti ügylet valós érték változásainak hatékony részét az eredménykimutatás helyett az egyéb átfogó jövedelemmel („OCI”) szemben számolja el annak érdekében, hogy a fedezett tételek és a fedezeti instrumentumok alapértelmezett értékelési módjaiból eredő átmeneti számviteli inkonzisztenciát feloldja. Ilyen módon a forward/futures ügyletek eredménye olyan ütemben kerül az eredményben elszámolásra, amilyen ütemben a fedezett ügyletek pénzáramainak fedezni kívánt kockázatból származó eredményhatása az eredménykimutatásban megjelenik.

A Társaság a CFH elszámolás alkalmazásával az OCI-ban felhalmozott valós értékelési különbözetből az eredménykimutatásba sorol át összegeket azokban az időszakokban, amikor a fedezett várható jövőbeli cash flow-k (beszerzések vagy értékesítések cash flow-i) az eredményre hatnak (azaz azokban az időszakokban, amikor az értékesítések vagy a beszerzések ellenértékének devizás eredményét vagy az MNB árfolyamra történő devizás átértékelést eredményeznek). Ezáltal a forward/futures ügyletek devizaátértékelési hatása „átforog” az OCI-n, de ugyanúgy azonnal az eredménykimutatásba kerül elszámolásra, mint ahogyan a fedezett ügyletek devizaátértékelési hatása is.

Fentieknek megfelelően a forward/futures ügyletek megjelölés kori piaci értékéhez képesti valós érték változásait a megjelöléstől kezdve már az alábbi módon kell elszámolni:

- a hatékony rész összege a saját tőke részeként az OCI-ban számolandó el,
- a nem hatékony rész összege pedig az eredménykimutatásban,
- a fedezeti ügylet névértékére (és egyben a fedezett tételekre) jutó devizás átértékelés összege a tőkéből visszavezetésre kerül az eredménykimutatásba, azaz a fedezeti kapcsolat spot eleméből származó összegeket az eredménykimutatásban számolja el a Társaság.

A Társaság az Egyéb átfogó jövedelmen belül a „Valós értékelés hatása” megnevezésű mérlegsoron számolja el a fedezeti kapcsolat hatékony részét. A hatékonytalan rész összegét az eredménykimutatás „Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai” során számolja el.

Egy hatékony cash flow-fedezeti ügylet elszámolásának szabályai

- Fehérje készletbeszerzéshez kapcsolódó fedezeti ügyletek esetén a készlet értékét korigálja a Társaság a beszerzésig felmerülő fedezeti eredménnyel, emiatt az eredménykimutatás kereskedelmi készlet esetén az eladott áruk beszerzési értékében, alapanyag esetében az anyagköltség értékében jelenik meg.
- Az árbevétel érintő fedezeti ügyletek eredményének elszámolása a pénzügyi műveletek között történik.
- A pénzügyi eszközöket (pl. devizás bankszámla) érintő fedezeti ügyletek eredményének elszámolása a pénzügyi műveletek között történik.
- Beruházásokra kötött cash-flow fedezeti ügyletek a tárgyi eszközök értékét módosítják.

Az UBM Csoport származékos ügyleteit az elérhető határidős (forward) árfolyamon értékeli. A fedezeti ügyletek forward pontjait is a fedezeti ügylet részének tekinti, tehát nem él azon elszámolással, hogy csak a SPOT elem legyen a fedezeti elszámolás része. Az UBM Csoport a derivatív ügyletek forward pontjainak esetleges valós érték változását a hedge költségének tekinti.

Valós érték hierarchia

A valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokat egy háromszintű valós érték hierarchiába kell besorolni a közzététel céljából. A hierarchián belüli szintek a valós érték megállapítása során használt inputok jelentőségét tükrözik. A Csoport a valós értékre vonatkozóan a 3. szintű értékelést használja, mely alól kivételt képeznek a származékos ügyletek értékelései. A származékos ügyleteket a 2. szintű kategóriába lettek besorolva (Elérhető és figyelemmel kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások).

6.6 A KONSZOLIDÁCIÓVAL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK

A konszolidációba bevont leányvállalatok

Név	Cím	Szavazati aránya
UBM Trade Zrt.	2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1.	100,00%
UBM Grain Zrt.	2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1.	99,93%
UBM Agro Zrt.	2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1.	99,99%
UBM Consulting Zrt.	2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1.	100,00%
UBM Feed Zrt.	2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1.	99,93%
UBM Szeleste Zrt.	9622 Szeleste, Kossuth Lajos u. 24/B	99,93%
"AGROMIX" Terményszárító és takarmánykeverő Kft.	4700 Mátészalka, Meggyesi út 0119/24	99,93%
Búzamag Kft.	2073 Tök, 036/31	99,93%
UBM Agri Trade Srl	014126 - Bucuresti, 1st district, 4th Tablitei street, Floor 1-2, Románia	84,99%
UBM Invest Slovakia, s.r.o.	04414 Železničná 2., Kassa, Szlovákia	99,98%
UBM d.o.o.	11070 NOVI BEOGRAD, Bulevar Mihaila Pupina 10I/223, Szerbia	99,99%
UBM Agrar GmbH	4020 Linz, Bismarckstrasse 02, Ausztria	80,99%
UBM Feed d.o.o.	11070 NOVI BEOGRAD, Bulevar Mihaila Pupina 10I/223, Szerbia	93,29%
UBM Agro Slovakia, s.r.o.	04414 Železničná 2., Kassa, Szlovákia	99,99%

Közös vezetésű vállalként bevont vállalatok

Név	Cím	Szavazati aránya
MA-KA Kft.	6600 Szentés Bese László utca 5-7	50,00%

Társult vállalként bevont vállalatok

Név	Cím	Szavazati aránya
UBM Feed Romania Srl	547550 SAT SANPAUL COM. SANPAUL, NR.6/A, Romania	45,00%

6.7 INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Befejezetlen beruházások és előlegek	Összesen
Bruttó érték				
2021. június 30.	0	0	0	0
Konszolidációs kör változása	3 773 677	5 673 398	1 463 003	10 910 078
Növekedés és átsorolás	167 372	494 646	3 847 837	4 509 855
Csökkenés és átsorolás	(7 575)	(306 719)	(1 214 367)	(1 528 661)
2022. június 30.	3 933 474	5 861 325	4 096 473	13 891 272
Növekedés és átsorolás	1 759 655	3 123 671	1 994 369	6 877 695
Csökkenés és átsorolás	-	(161 000)	(5 259 568)	(5 420 568)
Árfolyamhatás	(25 867)	(34 279)	(163 863)	(224 009)
2023. június 30.	5 667 262	8 789 717	667 411	15 124 390
Halmazott értékcsökkenés				
2021.06.30	0	0	0	0
Konszolidációs kör változása	322 473	1 858 928	-	2 181 401
Éves leírás	70 529	253 545	-	324 074
Csökkenés	(375)	(104 356)	-	(104 731)
Árfolyamhatás		3 924	-	3 924
2022. június 30.	392 627	2 012 041	-	2 404 668
Éves leírás	170 648	572 593	-	743 241
Csökkenés	-	(154 445)	-	(154 445)
Árfolyamhatás	(1 670)	(6 834)	-	(8 504)
2023. június 30.	561 605	2 423 355	-	2 984 960
Nettó könyv szerinti érték				
2022. június 30.	3 540 847	3 849 284	4 096 473	11 486 604
2023. június 30.	5 105 657	6 366 362	667 411	12 139 430

A társaság minősített eszközként a Szelestei sertéstakarmány gyártó üzem és Hernádcsányi takarmánykeverőüzem kapacitás bővítő beruházásokat definiálta. Ezen minősített eszközök kapcsán a beruházási hitelek aktiválásig felmerült kamatráfordításait a bekerülési érték részeként számolja el a cégcsoport. Ezen dedikált hiteleken felül nem aktivál kamatráfordítást, mert azokra más külső finanszírozást nem használ fel.

A tárgyi eszközök között szereplő legnagyobb értéket képviselő eszközök a takarmánykeverő üzemek:

Üzem Megnevezése	Birtokló Leányvállalat
Környei Takarmánykeverő	UBM Feed Zrt.
Környei Premixüzem	UBM Feed Zrt.
Környei Soypreme Üzem	UBM Feed Zrt.
Szelestei Takarmánykeverő	UBM Szeleste Zrt.
Mátészalkai Takarmánykeverő	"Agromix" Kft.
Hernádcsányi Takarmánykeverő	UBM Agro Slovakia, s.r.o.
Töki Takarmánykeverő	Búzamag Kft.

A Csoportnak nincsen jelentős elkötelezettsége arra, hogy új tárgyi eszközt szerezzen be.

A Csoport minden eszközére a bekerülési érték modell-t alkalmazza. A nullára írt, de még használatban lévő eszközök nem jelentősek. A Cégcsoport takarmánykeverő üzemai a finanszírozó bankok által nyújtott hitelek fedezetül szolgál.

6.8 IMMATERIÁLIS JAVAK

adatok eFt-ban	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték			
2021. június 30.	0	0	0
Konszolidációs kör változása	1 030 401	188 430	1 218 831
Növekedés és átsorolás	91 518	-	91 518
Csökkenés és átsorolás	(135 512)	-	(135 512)
2022. június 30.	986 407	188 430	1 174 837
Növekedés és átsorolás	70 278	22 100	92 378
Csökkenés és átsorolás	(21)	-	(21)
Árfolyamhatás	(5 709)	-	(5 709)
2023. június 30.	1 050 955	210 530	1 261 485
Halmazott értékcsökkenés			
2021. június 30.	0	0	0
Konszolidációs kör változása	424 141	93 540	517 681
Éves leírás	87 024	21 483	108 507
Csökkenés	(135 512)	-	(135 512)
2022. június 30.	375 653	115 023	490 676
Éves leírás	100 099	20 113	120 212
Csökkenés	(10)	-	(10)
Árfolyamhatás	(1 536)	-	(1 536)
2023. június 30.	474 206	135 136	609 342
Nettó könyv szerinti érték			
2022. június 30.	610 755	73 407	684 162
2023. június 30.	576 749	75 394	652 143

Az immateriális javak között a cégcsoport által használt software-ek mellett jelentős értéket képviselnek a vásárlással bekerült kizárólagos takarmányszállítási szerződések (Bruttó érték 200.000 ezer forint; halmazott értékcsökkenés 63.333 ezer forint; nettó érték 136.667 ezer forint) valamint vevői szerződések (Bruttó érték 243.921 ezer forint; halmazott értékcsökkenés 67.586 ezer forint; nettó érték 176.335 ezer forint). A software-ek közül a legjelentősebb értéket az IFS vállalatirányítási rendszer képvisel (Bruttó érték 324.449 ezer forint; halmazott értékcsökkenés 182.964 ezer forint; nettó érték 130.749 ezer forint). Az UBM Csoport a fent említett három eszközt tekinti vállalkozás szempontjából meghatározó immateriális jószágnak.

6.9 EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Társaság neve		
ADOTT KÖLCSÖNÖK		
S.P.M Hungary Kft.	190 891	300 891
BARSER Mezőgazdasági Kft.	-	49 500
UBM Feed Romania Srl	767 776	761 346
Naptáp Kft.	-	5 798
MA-KA Takarmánykeverő és Forgalmazó Kft.	-	17 183
Egyéb kölcsön	29 117	39 297
EGYÉB TÉTELEK		
UBM Szeleste Zrt. kisebbségi tulajdonosa	-	726 457
BARSER Mezőgazdasági Kft.	130 723	113 660
HOLLAND-AGRO Kft.	64 140	63 836
Egyéb	660	708
Összesen	1 183 307	2 078 676

Adott kölcsönök kapcsolt feleknek

Az S.P.M Hungary Kft. kölcsön az UBM Csoport profiltisztításából ered, az ingatlanfejlesztés került ki az UBM tevékenységei közül. A kölcsön éves törlesztése a 2024-es üzleti évben 110 millió forint, az azt követő években 120 millió forint, az effektív kamatláb 4,9%. A kölcsön lejáratja 2026. március 31.

Az UBM Feed Romania-nak nyújtott tagi kölcsön a romániai Kerelőszentpálon felépített takarmánykeverő üzem öneréjének még vissza nem fizetett része. A kölcsön lejáratja 2024. december 31., kamata 3 havi ROBOR+1,3%.

Egyéb tételek – kapcsolt és egyéb feleknek

Az UBM Feed Zrt. 2023 júniusában visszavásárolta a még 2020 decemberében értékesített 25%-os tulajdonrész biztosító részesedését az UBM Szeleste Zrt.-ben. A vételár 1 milliárd forint volt, melyet a fennálló követelések kompenzációval egyenlített ki.

A BARSER Mezőgazdasági Kft. (kapcsolt fél) felé értékesítésre került a baracskai sertéslelep profiltisztítási szándékból. Az egyéb tételek között az ingatlan eladás éven túl esedékes vételárrészei találhatók, az utolsó vételárrészlet esedékessége 2030. február.

Az UBM Trade Zrt. 2020 decemberében értékesítette az UBM Genetics Kft.-ben lévő 100%-os részesedését a Holland-Agro Kft.-nek. A vételár ebben az esetben is több év alatt esedékes, a fenti táblázatban a diszkontált vételár éven túli összege szerepel. Az utolsó vételárrészlet fizetési határideje 2025. december 8.

A követelések esetében értékvesztés nem indokolt, a kölcsönök nem lejártak és a partnerkockázat is alacsony és nincs egyéb hitelezési veszteségre utaló jel.

6.10 RÉSZESÉDÉSEK TÁRSULT ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALATBAN

A közös vezetőség, illetve társult vállalkozások equity módszerrel kerülnek konszolidálásra, a tárgyévben a nettó eredményükből a csoportra jutó rész a konszolidált eredménykimutatásban került kimutatásra. Mind a Naptáp Kft., mind az UBM Invest Furaje Srl értékesítésre került üzleti évben.

adatok eft-Ban	2023.06.30	2022.06.30
Társaság Neve		
Ma-Ka Takarmánykeverő és Forgalmazó Kft.	1 354 495	1 564 798
UBM Feed Romania Srl	653 049	546 142
Naptáp Kft.	-	-
UBM Invest Furaje Srl	-	-
Összesen	2 007 544	2 110 940

Az eredménykimutatásban elszámolt összegek részletezése az alábbi:

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Társaság neve		
MA-KA Takarmánykeverő és Forgalmazó Kft.	(60 301)	449 688
UBM Feed Romania Srl	154 541	153 454
Naptáp Kft.	-	267
Összesen	94 240	603 409

A MAKA esetében a tárgyévi Csoportra jutó eredmény 22 millió Ft, az elszámolt közbelső eredmény miatti kiszűrés - 82 millió forint.

A vállalkozások főbb pénzügyi adatai 2022.07.01-2023.06.30 időszakra vonatkozóan:

adatok eFt-ban	MA-KA Kft.	UBM Feed Romania Srl
Mérlegfőösszeg	14 482 493	10 405 578
Eredmény	44 010	304 587
Saját tőke	2 784 166	1 462 912

Mindkét vállalat nyereségesen működik, értékvesztésre utaló jel nem merült fel, a társaságok saját tőkéjéből a Csoportra jutó arányos rész meghaladja a kimutatott részesedés értéket.

6.11 EGYÉB RÉSZESÉDÉSEK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Társaság neve		
Magyar Szója nonprofit Kft.	1 109	1 109
ÁRPÁD-AGRÁR Zrt.	152 250	152 250
Vegavit '99 Szövetkezet	600	600
Összesen	153 959	153 959

Az UBM Csoport az egyéb részesedések között mutatja ki azokat a részesedéseket, ahol a szavazati jog nem éri el a 20%-ot. Ezen tőkeinstrumentumokat az IFRS 9 szabályai szerint eredménnyel szemben valós értéken értékeljük. A fordulónapon nem áll rendelkezésre megbízható információ a valós érték megállapítására, emiatt a részesedéseket azok bekerülési értékén mutatjuk ki, mint a valós érték közelítő becslése.

6.12 ESZKÖZ HASZNÁLATI JOG

A Csoport a lízingelt eszközeit a tárgyi eszközöktől elkülönülten mutatja be, az üzleti év végén fennálló egyenlegek az alábbiak voltak:

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Összesen
Bruttó érték			
2021. június 30.	0	0	0
Konszolidációs kör változása	318 603	1 302 090	1 620 693
Növekedés és átsorolás	445 374	214 441	659 815
Csökkenés és átsorolás	(299 979)	(5 807)	(305 786)
Árfolyamhatás	-	(630)	(630)
2022. június 30.	463 998	1 510 094	1 974 092
Növekedés és átsorolás	31 084	599 249	630 333
Csökkenés és átsorolás	(23 181)	(22 187)	(45 368)
Árfolyamhatás		(3 803)	(3 803)
2023. június 30.	471 901	2 083 353	2 555 254
Halmazott értékcsökkenés			
2021. június 30.	0	0	0
Konszolidációs kör változása	-	257 814	257 814
Éves leírás	39 565	260 827	300 392
Csökkenés	(8 333)	-	(8 333)
2022. június 30.	31 232	518 641	549 873
Éves leírás	114 282	417 486	531 768
Csökkenés	(3 033)	(12 378)	(15 411)
Árfolyamhatás	(556)	(873)	(1 429)
2023. június 30.	141 925	922 876	1 064 801
Nettó könyv szerinti érték			
2022. június 30.	432 765	991 453	1 424 219
2023. június 30.	329 976	1 160 477	1 490 453

Az ingatlanok között jelentősebb értéket képvisel a Pilisvörösváron bérlet központi iroda (bruttó érték 167.404 ezer forint; halmozott értékcsökkenés 59 289 ezer forint; nettó érték 108 115 ezer forint) valamint a Mátészalkai vasúti átrakó (bruttó érték 256 054 ezer forint; halmozott értékcsökkenés 61 643 ezer forint; nettó érték 194 411 ezer forint). A gépek és berendezések között nagyobb tételt képviselnek a cégcsoport által bérelt gépjárművek és laborszerek.

Lízing kötelezettség lejárat szerint	2023.06.30	2022.06.30
Éven belüli	343 045	316 255
Éven túli, de kevesebb mint 5 év	700 208	554 615
5 éven túli	-	
Összesen	1 043 253	870 870

IFRS 16 eredményhatás bemutatása	2023.06.30	2022.06.30
Használati jog értékcsökkenése	(380 963)	(195 917)
Lízingkötelezettséghez kapcsolódó kamatráfordítás	(62 708)	(19 733)
Lízingkötelezettséghez kapcsolódó árfolyamváltozás	415 236	207 434
	(28 435)	(8 216)

IFRS 16 cash-flow hatás bemutatása	2023.06.30	2022.06.30
Adózás előtti eredmény	(28 434)	(8 216)
Értékcsökkenés	380 963	195 917
Kamatráfordítás	62 708	19 733
Üzleti tevékenységből származó nettó CF	415 237	207 434
Lízing kötelezettség törlesztése	(354 836)	(191 606)
Fizetett kamat	(60 043)	(15 486)
Pénzügyi tevékenységből származó nettó CF	(414 879)	(207 092)

A rövid lejáratú bérleti díjakat az anyagjellegű ráfordítások között számoljuk el 126.886 ezer forint összegben.

6.13 HALASZTOTT ADÓ

A halasztott adó számítása során a Csoport az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Társaság.

A Társaság értékelése alapján a kimutatott halasztott adó követelés a jövőben várhatóan megtérül a követelést kimutató leányvállalatok üzleti tervei alapján.

A halasztott adót az adott anya vagy leányvállalat székhelye szerinti ország adókulcsával számolja, mivel az adott eszközök és kötelezettségek tényleges adókká olyan időszakokban válnak, amikor az adókulcs várhatóan változatlan marad.

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Tárgyi eszközök értékelésének különbözete	(172 991)	(64 006)
Pénzügyi eszközök diszkontálása	(18 824)	17 065
Értékvesztés	111 025	84 120
Céltartalékok	29 340	1 476
Hedge	(68 658)	79 463
Elhatárolt veszteség	149 722	97 710
Egyéb	4 285	805
Összesen	33 898	216 633
Halasztott adókövetelés összesen	250 825	397 563
Halasztott adókötelezettség összesen	216 927	180 930

6.14 KÉSZLETEK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Anyagok	2 037 391	1 430 440
Késztermékek	230 946	141 568
Áruk	5 885 128	9 851 070
Összesen	8 153 465	11 423 078

A készletek között kerülnek kimutatásra a gyártási alapanyagok és késztermékek valamint a kereskedelmi áruk. A készletek esetében értékvesztés képzésére nem került sor mert a készleteinket mérlegfordulónap után pozitív margin mellett értékesítettük.

A Cégcsoport készleteinek jelentős része a finanszírozó bankok által nyújtott hitelek fedezetéül szolgál.

6.15 VEVŐK

A vevőkövetelések között a termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó követelések jelennek meg, év végi egyenlegük az alábbi:

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Belföldi vevőkövetelések	20 305 886	18 242 089
Külföldi vevőkövetelések	6 565 050	4 602 874
Vevőkövetelés MA-KA Kft.	1 512 582	1 617 369
Vevőkövetelés Naptáp Kft.	-	162
Vevőkövetelés UBM Feed Romania	1 881 847	2 403 929
Összesen	30 265 365	26 866 423

A vevőkövetelések nem tartalmaznak jelentősebb finanszírozási komponenst.

A vevői követelések várható értékvesztése az ECL modell (várható hitelezési veszteség) alapján került meghatározásra.

A kimutatott értékvesztés / hitelezési veszteség alakulása:

adatok eFt-ban	2023.06.30
Nyitó értékvesztés	482 331
Tárgyévi értékvesztés	104 611
Tárgyévi értékvesztés visszairása/kivezetése	(54 021)
Záró értékvesztés	532 921

6.16 EGYÉB KÖVETELÉSEK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások között az alábbi tételek szereplenek

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Készletre adott előleg	334 078	661 208
Beruházásra adott előleg	64 240	14 910
Egyéb előleg	39 852	40 096
Tőzsdei letétek	207 040	726 146
Vámletét	38 496	113 977
Vásárolt, engedményezett követelések	567 183	824 858
ÁFA követelés	151 398	240 754
Külföldi ÁFA követelés	407 979	158 610
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	89 476	121 965
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	263 244	260 069
Adott kölcsönök	480 044	401 077
Derivatívák	1 013 236	1 221 039
Egyéb	314 342	388 945
Összesen	3 970 608	5 173 654

Az engedményezett követelések között olyan, eredetileg termelőkkel szembeni vevői követelések szerepelnek, melyeket azokra a vágóhidakra engedményeztünk, ahova a termelők az élőállatot értékesítik.

A készletre adott előlegek mérlegkészítésig felhasználásra kerültek.

Az UBM Csoport a derivatívák soron mutatja ki a fordulónapon nyitott cash-flow fedezeti ügyletek nyereség jellegű valós érték különbözetét.

A tőzsdei letétek a nyitott árufedezeti ügyletek letétigényére kifizetett, a tőzsdei brókerek által 2023.06.30-os fordulónapra visszaigazolt egyenlegét tartalmazza. A Társaság ezeket a letéteket rövid lejáratúként kezeli, mivel a letétigény megszűnése után szabadon felhasználható.

A rövid lejáratú kölcsönök közül jelentősebb az S.P.M Hungary Kft.-nek adott kölcsönök rövid lejáratú része 110 millió forint összegben, valamint az UBM Csoport vezető tisztviselőinek nyújtott 297 840 ezer forint kölcsön és kamatai.

Az egyéb követelésekre kimutatott értékvesztés/hitelezési veszteség alakulása:

adatok eFt-ban	2023.06.30
Nyitó értékvesztés	96 306
Tárgyévi értékvesztés	25 861
Tárgyévi értékvesztés visszairása/kivezetése	(3 351)
Záró értékvesztés	118 816

Az értékvesztett követelések között engedményezett vevőkövetelések szerepelnek, melyekre az értékvesztés az ECL modell alapján került meghatározásra.

6.17 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Pénztár és utalványok	3 102	7 719
Bankbetétek	2 666 235	8 300 313
Összesen	2 669 337	8 308 032

A bankbetét állomány jelentős csökkenésének oka, hogy a cégcsoport a 2022 június végén kapott 5 milliárd összegű tőkebefizetés tárgyévben az új befektetések finanszírozására, valamint a fennálló hitelek törlesztésére felhasználta.

6.18 SAJÁT TŐKE

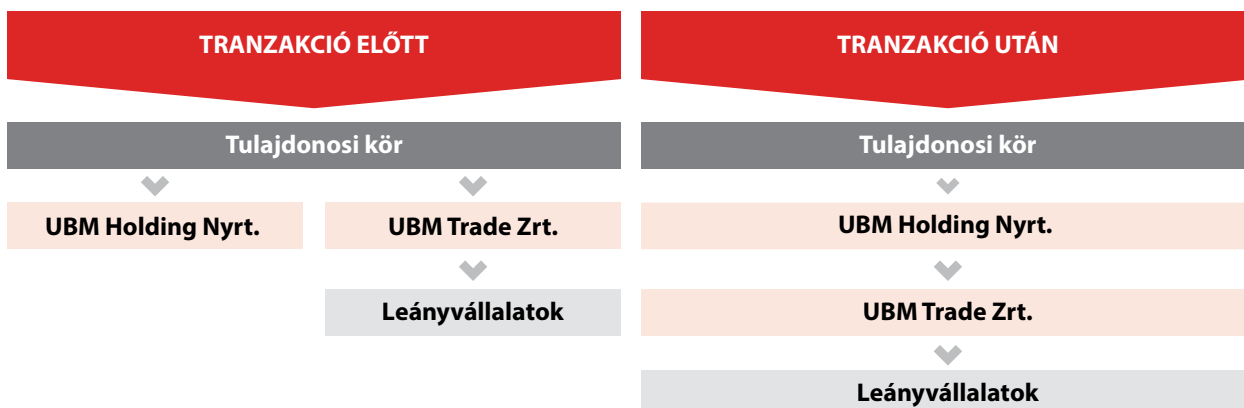
A jegyzett tőke összetétele az alábbi volt:

Részvénytársaság	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott részvények (db)	Össznévérték (Ft)
"A" sorozat (törzsrészvény)	5,- Ft	23.703.700	118.518.500,- Ft
Alaptőke nagysága:			118.518.500,- Ft

Az UBM Holding Nyrt. 2023. április 5-én megtartott közgyűlése a törzsrészvények névértékének 1:20 arányú felosztásáról döntött. Ennek értelmében a részvények névértéke a korábbi 100 forintról 5 forintra változott, ezzel összhangban pedig az UBM tőzsdére bevezetett értékpapírjainak mennyisége 1.185.185 darab részvényről 23.703.700 darab részvényre növekedett.

Az ajándékozási tranzakció bemutatása

2021 október 1-jei nappal az UBM Holding Nyrt. magánszemély tulajdonosai ajándékozás útján (fizetendő ellenérték nélkül) az UBM Holding Nyrt.-nek ajándékozták UBM Trade Zrt.-ben lévő részesedéseik 99,82 százalékát. Az ajándékozás előtt az UBM Trade Zrt. volt az UBM Csoport legfelsőbb leányvállalata, mely közvetve vagy közvetlenül birtokolta a részesedéseket és tartotta kontroll alatt a leányvállalatokat. Az ajándékozás után az UBM Holding Nyrt.-hez kerültek az irányítási jogok. Az ajándékozási érték meghatározásra az UBM Csoport független értékelést végzett, mely alapján az UBM Trade Zrt. részesedések 99,82%-nak értéke 20 710 millió forint. Az értékelés DCF alapú megközelítést alkalmazott a Társaság által elfogadott üzleti terv alapján. Az ügylettel elérni kívánt gazdasági cél az, hogy az UBM Holding Nyrt. tulajdonolja az UBM Trade Zrt.-t, és rajta keresztül az UBM cégcsoport tagvállalatait annak érdekében, hogy lehetővé váljon a tőzsdei tőkebevonás a cégcsoportba.



Az ajándékozás IFRS szerinti számviteli kezelése

Az ajándékozási tranzakció, közös ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek üzleti kombinációjának (common control business combination) tekinthető.

Közös ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek üzleti kombinációjának elszámolását az IFRS nem szabályozza, a Társaság számviteli politika választás alapján az IFRS konszolidált beszámolójában a leányvállalatok eszközeit és kötelezettségeit az IFRS szerinti könyv szerinti értéken konszolidálja (IFRS terminológiában „pooling of interest method”).

A tőkekonszolidáció során az egyedi beszámolóban piaci értéken felvett UBM Trade Zrt. részesedés értéke magasabb, mint a konszolidált beszámolóban felvett eszközök és kötelezettségek IFRS szerinti nettó könyv szerinti értéke, a felmerülő különbözet a konszolidált saját tőkével szemben kerül elszámolásra.

Előző üzleti évben történt tőkeemelés

Az UBM Holding Nyrt. alaptőkéje az előző, 2022-es üzleti évben 100.000.000,- Ft-ról 118.518.500 forintra nőtt. Az alaptőke-emelés keretében keletkező új részvények kibocsátási értéke összesen 4.999.995.000,- Ft volt. Az új részvények a HU0000145990 ISIN azonosító alatt kibocsátott, tőzsdére bevezetett részvénysorozatra történő rábocsátással keletkeztek meg.

Az alaptőke-emelés végrehajtására a Hiventures Kockázati Tőkealap-kezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.) által kezelt MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealapot (székhely: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12. a továbbiakban: MFB VBTM) jelölte ki. Az MFB VBTM a 2022. június 29. napján hiánytalanul megfizette az UBM Holding Nyrt. részére az Új Részvények teljes kibocsátási értékét, vagyis 4.999.995.000,- Ft-ot.

A tőkeemelés napjától számított 7. év utolsó napját követő naptól 2031. június 30-ig az MFB VBTM befektetői eladási jogot gyakorolhat az új részvények tekintetében, melynek kötelezettjei azok a személyek, akik a Társaság részvényesei voltak 2022. június 20-án. Befektetői Eladási Jog gyakorlása esetén az UBM Holding Nyrt. vagy az UBM Trade Zrt. jogosult az Opció Vételár megfizetésére vonatkozó kötelezettséget a Ptk. 6:203. § szerinti tartozásátvállalásra vonatkozó szabályai szerint átvállalni. A Társaság várakozásai szerint ezzel az a tartozás átvállalással az UBM Holding Nyrt. várhatóan nem kíván élni, vagy csak akkor, ha ez számára kedvező.

A megállapodás alapján továbbá az új Részvények Befektetői Értékpapírszámlán történő jóváírásának napjától az új Részvények BÉT-re történő bevezetését követő 7. év utolsó napjáig tartó határozott időtartamra az UBM Holding Nyrt.-nek, és a mindenkori részvényeseknek vételi opciójuk van az Opció Vételár megfizetése mellett a megkeletkezett részvények részének, vagy egészének megvásárlására. A Társaság várakozásai szerint ezzel a joggal az UBM Holding Nyrt. várhatóan nem kíván élni, vagy csak akkor, ha ez számára kedvező.

A tőkeemelés összegéből 18.519eFt forint a jegyzett tőke növekedéseként, míg a maradék összeg a tőkeemeléssel kapcsolatos költségek levonása után a tőketartalékba került. Az árszámítás mértéke a 20.030eFt tanácsadói és jogi költségeket figyelembe véve 4.961.447eFt volt.

Osztalék

Az UBM Holding Nyrt. 2022. október 28. napján megtartott évi rendes közgyűlése 1.500.000.000,- Ft, azaz egymilliárd-ötszázmillió forint összegű osztalék fizetéséről határozott. Az osztalékfizetés fordulónapja 2022. november 29-e volt, melytől számított 10 munkanapon napon belül az osztalékok kifizetésére sor került.

Visszavásárolt saját részvény

Az UBM Holding Nyrt. leányvállalatai, az UBM Agro Zrt., az UBM Feed Zrt. és az UBM Trade Zrt. 2022. június 23. napján teljesített tőzsdén kívüli ügyletek keretében összesen 46.442 darab, 7.804 db illetve 11.494 darab az UBM Holding Nyrt. által HU0000145990 ISIN azonosító alatt kibocsátott, darabonként 100,- Ft, azaz száz forint névértékű, névre szóló, dematerializált törzsrészvényt (a továbbiakban: Részvény) vásárolt, darabonként 27.000 forint/részvény áron.

Az UBM Csoport leányvállalata, az UBM Szeleste Zrt. 2022. november 23-án 5.793 darab UBM Holding Részvényt vásárolt 27.000 forint/részvény áron.

Az UBM Trade Zrt. 1050 darab részvényt vásárolt 29 173 forint/részvény áron, valamint 700 darab UBM Holding Nyrt. részvényt értékesített tárgyévben.

Az UBM Csoport a visszavásárolt részvények bekerülési értékét saját tőke csökkentésként számolta el. A részvényekért kifizetett teljes vételár ezen a soron jelenti meg, jegyzett tőke nem került korrigálásra.

Cash-flow fedezeti tartalék

Az UBM Csoport a derivatív ügyletek valós értéket közvetlenül a saját tőkében (OCI – cash flow fedezeti tartalék) számolja el a derivatív eszköz vagy kötelezettség szemben

Az UBM Csoport fordulónapra értékelte a fedezeti hatékonyságot, a cash flow fedezeti tartalékban (OCI) csak a hatékony részt jeleníti meg, ami abszolút értékben az alábbi kettő közül az alacsonyabbat jelenti:

- A fedezeti kapcsolat megjelölésétől számított kumulatív nyeresége vagy vesztesége a fedezeti instrumentumnak (derivatíva), és
- A fedezeti kapcsolat megjelölésétől számított kumulatív nyeresége vagy vesztesége a fedezett várható jövőbeli cash flowknak.

Átértékelési különbözet

Az átértékelési különbözet soron a cégcsoport a külföldi leányvállalatok beszámoló adatainak forintra számításán keletkező halmozott árfolyamkülönbözeteket mutatja ki. Amikor a kapcsolódó eszközök kivezetésre kerülnek, a felhalmozott átváltási tartalék ugyanabban az időszakban kerül elszámolásra bevételként vagy ráfordításként (az eredménykimutatásban), amikor az értékesített eszközökből származó nyereség vagy veszteség. Az átértékelésből eredő devizakitettség csökkentése céljából a Csoport net investment hedge keretében devizafedezeti ügyleteket kötött. A megkötött deviza forward ügyletek hatékonyan fedezték a külföldi leányvállalatok átértékelésből adódó pénzügyi kockázatot, tárgyidőszakban hozzávetőleg 240 millió forinttal ellensúlyozta az erősödő forintárfolyam miatt keletkező leértékelődést. A Csoport számviteli politikája alapján a forward árfolyamon való értékelést alkalmazza.

Nem ellenőrző részesedések

A nem kontrolláló érdekeltség a csoport könyv szerinti értéken mutatja be. A nem ellenőrző részesedés jelentős (85% feletti részét) az UBM Agri Trade Srl és UBM Agrar GmbH-ra jutó NCI teszi ki.

6.19 HOSSZÚ RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK

A cégcsoport forrásszerkezetében jelentős arányt képviselnek a hitelek és kölcsönök, az üzleti év végén az alábbi nyitott egyenlegekkel rendelkezett:

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Hosszú lejáratú:		
Beruházási hitel	1 796 024	2 528 457
Általános célú hitel	1 682 881	1 285 717
Forgóeszköz hitel	1 213 599	440 000
Egyéb vállalkozástól kapott kölcsön	62 865	-
Összesen	4 755 369	4 254 174
Rövid lejáratú:		
Forgóeszköz hitel	23 298 830	27 793 172
Beruházási hitel rövid lejáratú része	674 693	753 114
Általános célú hitel rövid lejáratú része	481 669	500 712
Egyéb vállalkozótól kapott kölcsön	120 593	260 923
Összesen	24 575 785	29 307 921

Tárgyidőszakban 2.845.639 ezer forint összegű hitelfelvételére és 7.076.580 ezer forint hiteltörlesztésre került sor. A forgóeszközhitelek döntően commodity készleteket valamint biztosított vevői követeléseket finanszíroznak. A beruházási hitelek a cégcsoport takarmánykeverők építésre és korszerűsítésére felvett hitelek tartalmazzák. Az általános célú hitelhez nem tartozott dedikált beruházási vagy forgóeszközfinanszírozási cél, azt általános csoportfinanszírozásra vette fel az UBM.

A hosszú lejáratú hitelek várható törlesztése az alábbi üzleti években lesz esedékes:

Törlesztési terv	2023.06.30
2023.07.01-2024.06.30	24 575 784
2024.07.01-2025.06.30	1 530 076
2025.07.01-2026.06.30	1 589 184
2026.07.01 után	1 636 110
Összesen	29 331 154

Az UBM Csoport egyes hitelei esetén megsértette a 2023.06.30-ra vonatkozó kovenánsokat, azonban a bankokkal való megegyezések alapján a hitel futamideje változatlan maradt és további 12 hónapot adtak a kovenánsok rendezésére.

A management meggyőződése az, hogy a következő fordulónapon a kovenánsok a banki szerződéseknek megfelelően alakulnak.

A hitelekhez kapcsolódó főbb garanciák, jelzálogok az alábbiak:

- Forgóeszköz hitelek esetén készleten és vevő követelésen alapított zálogjog, vevőkötelesekre hitelfedezeti biztosítás kötésének kötelezettsége.
- Környei takarmánykeverő és premixüzem, a Szelestei takarmánykeverő üzem és a Mátészalkai takarmánykeverő üzem kapcsolódó ingatlanaira és műszaki gépeire jelzálog
- Az üzemekre és egyéb vagyontárgyakra kötött biztosítási kötelezettség
- UBM Grain Zrt., UBM Feed Zrt., MA-KA Kft. üzletrészek a hitelek fedezetébe vonva.

A 2023. június 30-án fennálló hitelek főbb adatainak bemutatása:

Híteltípus	Hitelkeret (eft)	Ügyleti kamat	Lejárat	2023.06.30 egyenlege
Beruházási hitel	2 900 000	3 havi BUBOR + piaci kamatfelár	2026.11.30 és 2027.02.07	1 692 266
Beruházási hitel (EUR)	1 143 452	3 havi EURIBOR + piaci kamatfelár	2026.11.30 és 2027.03.31	778 452
Általános célú hitel	2 000 000	3 havi BUBOR + piaci kamatfelár	2027.10.30	1 285 714
Általános célú hitel (EUR)	927 825	3 havi EURIBOR + piaci kamatfelár	2027.12.20	878 836
Forgóeszköz hitel	42 251 772	1 havi BUBOR + piaci kamatfelár	2023.12.22 és 2027.06.16 között	20 619 332
Forgóeszköz hitel (EUR)	5 641 516	1 havi EURIBOR + piaci kamatfelár	2023.12.22 és 2027.06.30 között	3 893 096
Egyéb vállalkozástól kapott kölcsön	-			183 457

A cégcsoport 4.000.000 ezer forint összegű támogatott hitelt vett fel, melynek kamata fix 6 százalék. A piaci (3 havi BUBOR + piaci kamatfelár) és a tényleges kamat közötti kamatkülönbséget diszkontált értéke az állami támogatások között került kimutatásra, míg 3 544 648 ezer forint a forgóeszköz hitelek között.

6.20 ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

Az állami támogatások között kerülnek kimutatásra az üzemek fejlesztésére, kapacitásbővítésre kapott támogatásoküzleti év végéi nyitott egyenlegei. A támogatások bevétele a kapcsolódó eszközök értékcsökkenésének arányában kerül elszámolásra az eredménykimutatásban.

Cégnév	Támogatást nyújtó szervezet	Támogatás jogcíme	2023.06.30
"AGROMIX" Kft.	Innovációs és Technológiai Minisztérium - Élelmiszeripari Beszállító-fejlesztési Program	Takarmánykeverőüzem korszerűsítése	114 940
UBM Feed Zrt.	Külgazdasági és Külügyminisztérium - Versenyképesség-növelő támogatás	Sertéstakarmány gyártó üzem támogatás	289 754
UBM Invest Slovakia, s.r.o.	CED Közép-európai Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit Kft. - Baross program	Takarmánykeverőüzem kapacitás bővítése	489 857
UBM Feed Zrt.	EXIM Bank - Baross Gábor Újraiparosítási Program	Támogatott hitel	455 352

A cégcsoport leányvállalata, az UBM Feed Zrt. a Baross Gábor Újraiparosítási Program keretében 4.000 millió forint forgóeszközhitelt vett fel fix 6%-os kamat mellett. A hitel kamatozása kedvezőbb, mint a piacon elérhető 3 havi BUBOR + kamatfelár mellett elérhető finanszírozás. A cégcsoport számításai alapján a kedvezőbb kamatozásnak köszönhető kamatkülönbségek diszkontált értéke 455.352 ezer forint, melyet az UBM Csoport állami támogatásként mutat ki.

6.21 LÍZING KÖTELEZETTSÉGEK

Az éven túl esedékes lízingeket az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Ingatlanok	256 148	325 222
Gépek és berendezések	690 269	476 051
Összesen	946 417	801 273

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
A rövid lejáratú részek:		
Ingatlanok	91 753	107 875
Gépek és berendezések	401 216	358 458
Összesen	492 969	466 333

A lízing kötelezettségek lejárat szerinti bontása az alábbi:

Törlesztési terv	2023.06.30
2023.07.01-2024.06.30	492 969
2024.07.01-2025.06.30	398 402
2025.07.01-2026.06.30	283 097
2026.07.01-2027.06.30	153 038
2027.07.01 után	111 880
Összesen	1 439 386

6.22 SZÁLLÍTÓK

A szállítói kötelezettségek elsődlegesen kereskedelmi áruk és gyártási alapanyagok beszerzéséhez kapcsolódik.

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Csoporton kívüli szállító	13 397 155	14 206 373
Szállítói kötelezettség - UBM Feed Romania Srl	48 007	31 916
Szállítói kötelezettség - Naptáp Kft.	-	635
Szállítói kötelezettség - MA-KA Kft.	1 251 239	687 512
Összesen	14 696 401	14 926 436

A szállítótartozások valós értéke megközelítőleg megegyezik a könyv szerinti értékkel.

6.23 CÉLTARTALÉKOK

adatok eFt-ban	Cégcsoport átalakítás várható költségei	Függőben lévő tranzakciók várható veszteségeinek költsége	Környezetvédelmi céltartalék	Összesen
2021. június 30.	-	-	-	-
Konszolidációs kör változása	14 880	-	-	14 880
Képzés	-	56 229	-	56 229
2022. június 30.	14 880	56 229	-	71 109
Feloldás	(14 880)	(56 229)	-	(71 109)
Képzés	-	-	326 000	326 000
2023. június 30.	-	-	326 000	326 000

A nyitó céltartalékok az üzleti év során feloldásra kerültek. Az UBM Csoport Környe, Tópart utca 1. szám alatti Környei Ipari Park területén található telephelyén jelentős, szénhidrogén eredetű szennyezést tárt fel. Az eddig lefolytatott vizsgálatok eredményei alapján az ingatlan felszíne alatt található, használaton kívüli tartályokból, vagy az azokhoz kapcsolódó vezetékekből származó szennyezés a Környei Ipari Park, Ingatlan környékén található további területeit is érinti. A Társaság tulajdonjogának megszerzését megelőzően, sem azt követően nem folytatott olyan tevékenységet az ingatlan területén, amelyből a fentiek szerinti szennyezés származhatna, a szennyezés észleléséig nem is volt tudomása az Ingatlanon található tartályokról. A beszámoló elfogadásáig környezetvédelmi hatóság nem adott ki elhárítási kötelezést a Társaság számára, de valószínűsíthető, hogy legalább részben megáll az UBM Feed Zrt. felelőssége, mint passzív szennyező. A külső szakértő a helyreállítási költségeket 326 millió forintra becsülte, ebben az összegben a Társaság céltartalékot képzett. A környezetvédelmi helyreállítási költségek jelentős része éven belül teljesítendő, a követő években a monitoring tevékenységből származó ráfordítások várhatók.

6.24 NYERESÉGADÓ KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

A Csoport szempontjából nyereségadó a társasági adó, a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék.

A többi adókötelezettség az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg.

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Társasági adó	43 682	196 181
Iparüzési adó	45 103	14 315
Innovációs hozzájárulás	26 494	16 602
Összesen	115 279	227 098
Jövedelemadó követelés összesen	93 809	2 490
Jövedelemadó kötelezettség összesen	209 088	229 588

6.25 EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ÉS PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Nem számlázott készlet	528 047	576 349
Vevőktől kapott előlegek	51 305	111 948
Kapott pályázati előleg	217 573	1 473 236
Adóhatósággal szembeni kötelezettség	149 411	129 745
ÁFA kötelezettség	1 146 364	720 498
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	257 358	204 584
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	27 933	92 582
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	186 248	252 319
Derivatívák	325 309	1 933 050
Egyéb	150 153	198 720
Összesen	3 039 701	5 693 031

Az UBM Csoport a derivatívák soron mutatja ki a fordulónapon nyitott cash-flow fedezeti ügyletek veszteség jellegű valós érték különbözetét.

6.26 ÁRBEVÉTEL

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Belföldi árbevétel	121 646 766	79 197 630
Export árbevétel	109 965 304	76 172 125
Összesen	231 612 070	155 369 755

Az árbevétel elhanyagolható része származik szolgáltatásnyújtásból.

Az export árbevétel országokénti megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti:

Export százalékos megoszlása	2023.06.30	2022.06.30
Románia	26,22%	28,10%
Olaszország	31,92%	22,30%
Ausztria	16,53%	16,70%
Németország	6,58%	9,30%
Szerbia	5,57%	4,80%
Horvátország	3,34%	3,50%
Szlovákia	2,42%	3,50%
Csehország	0,05%	3,20%
Szlovénia	2,12%	2,70%
Belgium	0,48%	1,50%
Svájc	2,88%	1,50%
Egyéb	1,89%	2,90%
Összesen	100,00%	100,00%

A tárgyévi szegmensek szerinti export árbevétel országoként az alábbi táblázat mutatja:

Export összeg üzletáganként	Commodity	Takarmány
Románia	22 485 802	6 326 115
Olaszország	35 101 453	-
Ausztria	18 187 619	-
Németország	7 237 514	1 677
Szerbia	2 801 087	3 329 794
Horvátország	959 469	2 977 358
Szlovákia	1 162 462	1 892 074
Csehország	48 149	3 318
Szlovénia	2 329 971	24 940
Belgium	524 705	81
Svájc	3 163 077	-
Egyéb	803 399	1 364 804
Összesen	94 804 707	15 920 161

A Társaság értékesítésének szinte egészét teszik ki a termék értékesítések, melyek esetében a bevételt abban az időpontban jelenítjük meg, amikor a termék feletti ellenőrzés átkerül a vevőhöz. A Társaság vevői számlázásai szerződéseken alapulnak, amelyekben az átadott termék/szolgáltatás ára, jellege, átvételi pontja is egyértelműen definiálásra kerül.

Nincsenek speciális szerződéseink nincsenek (visszavásárlási megállapodások, ügynöki szerződések, utólagos engedmények, jelentős finanszírozási komponensek, sales jutalékok vagy olyan vevői szerződések, amelyek megkötésével kapcsolatban olyan jelentős összegű költségek merülnének fel, ami ezen költségek önálló eszközként történő aktiválását és későbbi amortizálását indokolná.)

6.27 EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTEL

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Értékesített tárgyi eszköz eredménye	10 570	7 131
Kártérítés	292 877	112 342
Leltárkülönbözlet	42 250	39 116
Kapott engedmény	61 546	28 180
Egyéb bevétel	155 256	74 238
Kapott támogatás	52 006	125 488
Wash-out bevétele	201 545	689 586
Kapott késedelmi kamat	100 106	93 817
Összesen	916 156	1 169 898

A wash-out a gabona- és szójakereskedelmi ágazatban használt megállapodás, mely olyan helyzetekre jelent megoldást, amikor a felek leszerződnek termények előre meghatározott áron történő jövőbeli adásvételében, de későbbi megállapodásuk alapján a termények fizikai adásvétele helyett a kötéskor érvényes és a szerződés felmondás napján aktuális piaci árak különbözetével számolnak el.

6.28 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

Az aktivált saját teljesítmények értéke tárgyévben 305 873 ezer forint, előző évben 7 009 ezer forint volt.

6.29 ELADOTT ÁRUK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÖNKÖLTSÉGE

Az UBM Csoport az eladott áruk és szolgáltatások között mutatja ki az értékesített árukészlet bekerülési értékét valamint a közvetített fuvarköltségeket.



6.30 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Gyártási alapanyagköltségek és egyéb kapcsolódó anyagköltség	54 723 049	28 698 294
Közüzemi díjak	2 291 399	732 149
Üzemanyag költségek	592 474	366 562
Karbantartási anyagok	315 581	275 659
Egyéb anyagköltség	79 089	43 558
Szállítási költség	2 917 337	2 370 329
Tárolási és kapcsolódó költség	1 287 331	700 322
Fenntartási költség, rezsi	122 069	79 571
Bérleti díjak	167 033	126 866
Karbantartási költségek	273 583	192 059
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	583 964	99 379
Marketing költségek	85 140	42 090
Utazási és szállásköltségek	65 323	30 355
Internet, telefon, posta	54 108	40 555
Egyéb szakértői díjak (könyvelés, adótanácsadás, könyvvizsgálat, ügyvéd)	218 805	102 329
Tanácsadói díjak	458 990	272 268
Fizetett jutalék	363 760	271 428
Labor-, kutatásfejlesztés, minőség-ellenőrzés költségei	391 630	229 490
IT költségek	161 261	57 291
Hatósági díjak, illeték	38 898	38 617
Bankköltség, tőzsdei jutalék	340 921	258 226
Biztosítás	463 848	274 325
Összesen	65 995 593	35 301 722

A közüzemi díjak jelentős növekedése mögött az energiaárak jelentős emelkedése áll.

Az anyagjellegű ráfordításból 144,4 millió forint kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódik.

6.31 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Béreköltség	3 698 454	2 257 368
Személyi jellegű kifizetések	423 141	235 567
Bérfelárak	553 266	351 986
Összesen	4 674 861	2 844 921

Az UBM Csoportban foglalkoztatottak átlagos létszáma 394 fő volt tárgyévben (előző év 388 fő).

A személyi jellegű ráfordításból 154,9 millió forint kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódik.

6.32 EGYÉB MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Wash-out ráfordítás	482 629	1 505 011
Kapott kártérítés	71 032	-
Értékesített tárgyi eszköz eredménye	2 041	79 126
Selejtezett, állományból kivezetett tárgyi eszköz eredménye	617	35 544
Leltárkülönbözlet	52 294	117 467
Értékesített, engedményezett követelések eredménye	-	75 000
Költségek ellentételezésére adott támogatás, juttatás	23 240	16 255
Behajthatatlan követelés leírása	14 007	16 542
Utólag adott engedmény	113 839	28 937
Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	7 042
Egyéb ráfordítás	31 020	45 731
Késedelmi pótlék, mulasztási bírság, adóbírás, önellenőrzési pótlék	4 209	2 890
Gépjárműadó, építményadó	9 727	5 486
NÉBIH díj, környezetvédelmi termékdíj, környezetterhelési díj	203 660	110 948
Összesen	1 008 315	2 045 979

A wash-out megállapodások tartalma a 6.25-ös pontban részletezésre került.

6.33 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Egyéb kapott (járó) kamatok	573 176	155 573
Fedezeti ügyletek nyeresége	1 087 350	185 240
Realizált árfolyamnyereség	4 024 294	2 140 038
Nem realizált árfolyamnyereség	125 591	155 743
Elengedett kötelezettség eredménye	-	72
Összesen	5 810 411	2 636 666

6.34 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	-	1 150
Fedezeti ügyletek vesztesége	1 627 854	578 378
Realizált árfolyamveszteség	3 737 177	2 009 895
Nem realizált árfolyamveszteség	216 433	6 762
Fizetett skontó	14 206	-
Összesen	5 595 670	2 596 185

Az árfolyamokban tapasztalható jelentős volatilitás miatt jelentősen emelkedtek mind a realizált árfolyamnyereségek és árfolyamveszteségek is.

6.35 KAMATRÁFORDÍTÁS

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Pénzüintézetnek fizetendő kamat	6 484 866	1 718 438
Egyéb vállalkozásnak fizetendő kamat	154 727	64 419
Összesen	6 639 593	1 782 857

A cégcsoport finanszírozásai hitelei döntően változó kamatozású hitelek, az emelkedő kamatkörnyezet miatt jelentősen emelkedtek a tárgyévi kamatráfordítások.

6.36 ADÓRÁFORDÍTÁS

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Halasztott adó	(2 124)	19 292
Nyereségadó ráfordítás	589 961	568 044
Összesen	587 837	587 336

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Innovációs járulék	61 381	43 381
Helyi iparüzési adó	318 855	252 822
Társasági adó	209 725	271 841
Összesen	589 961	568 044

6.37 EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Adózott eredmény	913 112	2 842 427
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)		
Alap	40,94	142,23
Hígított	40,94	142,23

Az előző időszaki egy részvényre jutó eredmény módosításra került a törzsrészvények névértékének 2023-as üzleti évben történő 1:20 arányú felosztásának megfelelően.

A Társaságnál nincsen olyan tényező sem 2022-ben, sem 2023-ban, amely hígítaná az egy részvényre jutó eredményt.

6.38 SZEGMENS JELENTÉS

A cégcsoport vezetése két elkülönült működési szegmenst azonosított, mely cégjogi struktúra, szervezeti működés és pénzügyi beszámoltatás szempontjából elkülöníthető:

Commodity kereskedelem szegmens: búza, kukorica, árpa, olajos magvak, szójadara, szójabab és midproteinek klasszikus kereskedelmi tevékenysége. A commodity kereskedelem elsősorban regionális működési keretrendszerben dolgozik, célpiacai az egyes kereskedelmi irodák földrajzi lokációi (Magyarország, Románia, Ausztria, Szerbia) mellett Olaszország, Németország, Szlovákia – mind a beszerzési, mind az eladási tevékenységet tekintve. A commodity kereskedelmi tevékenység során élénk együttműködés van az egyes kereskedelmi irodák között mind beszerzési és eladási oldalon. A teljes kereskedelmi mennyiség kb. 13-15%-át az UBM csoport gyárai használják fel.

Takarmány gyártás és takarmány alapanyag kereskedelem szegmens: a takarmánygyártás feloleli a magyar, szlovák, román és szerb piacokra gyártott baromfi, sertés, kérődző keverék takarmányok gyártását, a premix gyártást és az ezen gyártó tevékenységek kiszolgálását, fejlesztését végző kutatás fejlesztési tevékenységet. A takarmányalapanyag-kereskedelem a takarmánygyártáshoz szükséges – szemes terményeken kívüli – alapanyagok, elsősorban vitaminok, aminosavak és nyomelemek beszerzését és kereskedelmét végzi. Tekintettel az UBM kiterjedt partneri körére, az alapanyagokat közvetlenül is értékesítjük állattenyésztő partnereink részére.

2023.06.30	Commodity	Takarmány	Egyéb	Szegmens körti
Árbevétel	164 426 014	92 143 996	-	(24 957 940)
Egyéb működési bevétel	899 873	374 014	2 940	(360 671)
Összes működési bevétel	165 325 887	92 518 010	2 940	(25 318 611)
Aktivált saját teljesítmények	-	277 332	-	28 551
Eladott áruk és szolgáltatások önköltsége	153 100 248	23 433 450	2 000	(24 703 914)
Anyagjellegű ráfordítások	4 757 143	61 279 360	232 310	(273 220)
Személyi jellegű ráfordítások	1 058 257	3 600 580	16 024	-
Értékcsökkenés	162 634	1 250 690	495	-
Értékvesztés	54 201	23 951	14	-
Egyéb működési költségek és ráfordítások	656 691	700 691	16 800	(365 867)
Összes működési költség	159 789 174	90 288 722	267 643	(25 343 001)
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	5 536 713	2 506 610	(264 703)	52 941
Pénzügyi műveletek bevételei	4 457 646	1 313 059	467 730	(428 024)
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 337 201	1 306 882	164 486	(212 899)
Kamatráfordítás	3 382 455	3 007 521	411 801	(162 184)
Részesedés tőke módszerrel elszámolt befektetésekből	-	94 240	-	-
Pénzügyi műveletek eredménye	(3 262 010)	(2 907 104)	(108 557)	(52 941)
Adózás előtti eredmény	2 274 703	(400 494)	(373 260)	-
Halasztott adó	28 435	(30 184)	(375)	-
Nyereségadó ráfordítás	351 367	194 054	44 540	-
Adózott eredmény	1 894 901	(564 364)	(417 425)	-

2022.06.30	Commodity	Takarmány	Egyéb	Szegmens közti
Árbevétel	112 109 007	55 890 674	89 315	(12 719 241)
Egyéb működési bevétel	964 981	685 073	5 258	(485 414)
Összes működési bevétel	113 073 988	56 575 747	94 573	(13 204 655)
Aktivált saját teljesítmények	-	5 802	-	(12 811)
Eladott áruk és szolgáltatások önköltsége	103 944 497	19 483 869	-	(12 652 522)
Anyagjellegű ráfordítások	3 399 471	31 875 703	72 243	(45 695)
Személyi jellegű ráfordítások	594 130	2 239 329	11 462	-
Értékcsökkenés	93 557	639 168	246	-
Értékvesztés	(2 291)	278 786	-	-
Egyéb működési költségek és ráfordítások	2 168 710	262 911	99 770	(485 412)
Összes működési költség	110 198 074	54 785 568	183 721	(13 196 440)
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	2 875 914	1 790 179	(89 148)	(8 215)
Pénzügyi műveletek bevételei	1 532 791	685 010	148 591	7 339
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 728 744	529 300	76 082	(876)
Kamatráfordítás	831 354	736 441	215 062	-
Részesedés tőkeemódszerrel elszámolt befektetésekből	-	603 409	-	-
Pénzügyi műveletek eredménye	(1 027 307)	22 678	(142 553)	8 215
Adózás előtti eredmény	1 848 607	1 812 857	(231 701)	-
Halasztott adó	12 718	(17 892)	24 466	-
Nyerességadó ráfordítás	336 554	211 871	19 619	-
Adózott eredmény	1 499 335	1 618 878	(275 786)	-

Az UBM Csoportnak nincs olyan vevője, aki a teljes árbevétel forgalom 10%-át elérné.

A főbb mérlegadatokat szegmensenkénti megbontása az alábbi:

2023.06.30	Commodity	Takarmány	Egyéb
Ingatlanok, gépek, berendezések	317 844	11 703 211	118 274
Készletek	4 192 488	4 048 632	-
Vevők	9 940 949	20 292 247	32 169
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	-	3 072 488	1 682 881
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	8 848 306	15 124 761	602 718
Szállítók	7 052 191	7 586 544	57 666

2022.06.30	Commodity	Takarmány	Egyéb
Ingatlanok, gépek, berendezések	25 807	11 382 862	77 935
Készletek	5 542 133	5 880 945	-
Vevők	10 571 345	16 263 553	31 525
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	258 966	2 709 491	1 285 717
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	14 196 877	14 349 428	761 616
Szállítók	6 796 641	8 062 050	67 745

6.39 EBITDA

EBITDA alkalmazása és annak a fogalma: a Csoport döntése, hogy ezt a gyakran használt mutatószámot is alkalmazza, tekintettel a széleskörben jellemző iparági gyakorlatra, illetve arra, hogy a Csoport meggyőződése, hogy az érték közlése a pénzügyi kimutatások felhasználói számára hasznos, információtartalommal bír.

EBITDA számítása	2023.06.30	2022.06.30
Értékcsökkenés	1 413 819	732 971
Kamatráfordítás	6 639 593	1 782 857
Adózás előtti eredmény	1 500 949	3 429 763
Számított EBITDA	9 554 361	5 945 591

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

- +/- Adózás előtti eredmény
- -/+ Kamatráfordítás eliminálása
- -/+ Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása

A Csoport az anyavállalat tulajdonosaira jutó adózás előtti eredményt a következő tételekkel módosítja:

Kamatráfordítások: a nettó eredményt a Csoport korrigálja a pénzügyi eredményben szereplő összes tétellel kamat- ráfordítások összegével.

Értékcsökkenés és amortizáció: az IAS 16, IAS 40 és IAS 38 alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Csoportnál kimutatott, operatív lízingbe adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során. Az ilyen eszközök értékvesztését is visszakorrigálja a Csoport. (Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigáljuk a mutató számítása során.)

6.40 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

Az UBM Csoport nem tartott nyilván függő kötelezettséget sem 2023. június 30-án sem 2022. június 30-án.

A Csoport számára a fehérjeüzletág finanszírozó bankja 2.500.000 dollár összegű bankgaranciát nyújt szójadara beszállító részére. A bankgarancia lejáratára 2024. augusztus 31.

A cégcsoport Szlovákiai takarmánykeverő felújítására kapott támogatáshoz kapcsolódóan 358.346 ezer forint összegű bankgaranciát nyújtott a támogató felé. A bankgarancia lejáratára 2023. december 31.

A cégcsoport Mátészalkai üzemében a Vidékfejlesztési Program keretében történő felújításokkal összefüggésben bankgaranciát nyújt a Magyar Államkincstár részére. A bankgarancia összege 212 006 ezer forint, lejáratára 2024. augusztus 31.

A korábbi időszakokban az UBM Csoportnak nem keletkeztek kötelezettségei a garanciákból kifolyólag és a menedzsment várakozása alapján a jövőben sem várhatók jelentős kötelezettségek ezekből kifolyólag.

Az UBM Agri Trade Srl és az UBM Agro Slovakia, s.r.o. által használt egyes hitelek az UBM Agro Zrt. jogi személy vette fel a finanszírozó banktól, majd ezeket továbbadta az UBM Agri Trade Srl-nek és az UBM Agro Slovakia, s.r.o.-nak. Ezen hitelek mögött az UBM Agri Trade Srl és az UBM Agro Slovakia, s.r.o. kötelezettként szerelnek.

6.41 KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

Magánszemély kapcsolts felektől kapott kamatbevételek, az alkalmazott kamatmérték jegybanki alapkamat + 5%.

Magánszemély	Kamatbevétel ezer forintban
Botos Andor UBM	11 994
Bustyaházai László UBM	7 184
Fekete Mihály UBM	2 782
Horváth Péter UBM	10 666
Szalontai Szabolcs UBM	4 065
Uzsoki András UBM	3 164
Varga Ákos UBM	6 769
Varga Gábor UBM	4 504
Varga Imre UBM	1 714
Összesen	52 842

Magánszemély	Nyitott egyenleg ezer forintban
Botos Andor	49 247
Bustyaházai László	31 276
Fekete Mihály	14 313
Horváth Péter	35 337
Szalontai Szabolcs	15 688
Uzsoki András	20 252
Varga Ákos	45 135
Varga Gábor	31 156
Varga Imre	11 277
Összesen	253 681

Társult és közös vezetésű vállalkozásokkal folytatott üzleti tranzakciók

2023.06.30	MA-KA Kft.	UBM Feed Romania Srl	Összesen
Vevő- és egyéb követelések	1 513 002	1 114 103	2 627 105
Hosszú lejáratra adott kölcsönök	-	767 744	767 744
Szállítói kötelezettségek	1 251 222	50 279	1 301 501
Értékesítés nettó árbevétele	16 086 413	9 025 391	25 111 804

2022.06.30	MA-KA Kft.	UBM Feed Romania Srl	Naptáp Kft.	Összesen
Vevő- és egyéb követelések	1 617 369	2 403 929	162	4 021 460
Hosszú lejáratra adott kölcsönök	17 183	761 346	5 798	784 327
Szállítói kötelezettségek	687 512	31 916	635	720 063
Értékesítés nettó árbevétele	9 035 941	4 461 151	-	13 497 092

Kapcsolt felek érdekeltségébe tartozó vállalkozásokkal folytatott ügyletek, az alábbiak voltak. A kapcsolt ügyletek piaci feltételek és megfelelő jóváhagyás mellett valósultak meg.

Tárgyévben folytatott tranzakciók	BARSER Kft.	Flumen Vitae Kft.	LIVER-LAND Kft.	Fuchs Tojás Kft.	S.P.M. Hungary Kft.	Equicom Performance Kft.	Fuchs Agrár Kft.
Értékesítés nettó árbevétele	566	-	74 043	224	-	1 053	360 865
Igénybe vett szolgáltatás	24 976	12 000	-	-	-	19 360	-
Kapott járó kamat	10 705	-	-	-	-	-	-

Előző üzleti évben folytatott tranzakciók	BARSER Kft.	Flumen Vitae Kft.	LIVER-LAND Kft.	Miiskolánk Kft.	S.P.M. Hungary Kft.	Vikomt Kft.	Fuchs Agrár Kft.
Értékesítés nettó árbevétele	-	-	91 347	70	2 022	-	205 593
Igénybe vett szolgáltatás	16 958	11 600	-	16	17 135	14 402	-
Kapott járó kamat	2 017	-	-	-	11 897	-	-

Kapcsolt felek érdekeltségébe tartozó vállalkozásokkal szembeni nyitott egyenlegek tárgyévben és előző évben:

Nyitott egyenlegek 2023.06.30.	BARSER Kft.	Flumen Vitae Kft.	LIVER-LAND Kft.	Fuchs Tojás Kft.	S.P.M. Hungary Kft.	Equicom Performance Kft.	Fuchs Agrár Kft.
Vevő követelések	154 347	2 302	875	-	-	113	-
Szállítói kötelezettség	2 328	-	-	-	-	1 651	-
Adott kölcsön és kamata	59 769	-	-	-	304 891	-	-

Nyitott egyenlegek 2022.06.30.	BARSER Kft.	Flumen Vitae Kft.	LIVER-LAND Kft.	Miiskolánk Kft.	S.P.M. Hungary Kft.	Vikomt Kft.	Fuchs Agrár Kft.
Vevő követelések	154 022	-	875	-	-	120	80 303
Szállítói kötelezettség	6 170	1 270	-	-	248	1 600	-
Adott kölcsön és kamata	52 645	-	-	-	385 176	-	-

6.42 KOCKÁZATKEZELÉS

A Társaság eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Társaság forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Társasága következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Társaság fenti kockázatait, a Társaság célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Társaság menedzsment tőkéjét. Az Ügyvezetés általános felelősséget visel a Társaság létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

A Társaság kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatokat, amelyekkel szembeesül a Társaság, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrollokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Társaság tevékenységeit.

Tőkemenedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Társaság saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat foglalja magában).

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések.

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitétséget mutatják. Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitétségét mutatja:

	2023.06.30	2022.06.30
Egyéb hosszú lejáratú követelések	1 183 307	2 078 676
Vevők	30 265 365	26 866 423
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	3 970 608	5 173 654
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	2 669 337	8 308 032
Összesen	38 088 617	42 426 785

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

A Csoport likviditási terve az alábbi:

2023.06.30	1 éven belül esedékes	1-2 éven belül esedékes	2-3 éven belül esedékes	3 éven túl esedékes	Összesen
Egyéb hosszú lejáratú követelések	-	668 416	204 000	310 891	1 183 307
Vevők	30 265 365	-	-	-	30 265 365
Jövedelemadó követelés	93 809	-	-	-	93 809
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	3 970 608	-	-	-	3 970 608
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesei	2 669 337	-	-	-	2 669 337
Pénzügyi eszközök	36 999 119	668 416	204 000	310 891	38 182 426
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	-	1 530 076	1 589 184	1 636 109	4 755 369
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	-	398 402	283 097	264 918	946 417
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	24 575 785	-	-	-	24 575 785
Szállítók	14 696 401	-	-	-	14 696 401
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	3 039 701	-	-	-	3 039 701
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	492 969	-	-	-	492 969
Jövedelemadó kötelezettség	209 088	-	-	-	209 088
Pénzügyi kötelezettségek	43 013 944	1 928 478	1 872 281	1 901 027	48 715 730

2022.06.30	1 éven belül esedékes	1-2 éven belül esedékes	2-3 éven belül esedékes	3 éven túl esedékes	Összesen
Egyéb hosszú lejáratú követelések	-	1 078 888	307 047	692 741	2 078 676
Vevők	27 200 508	-	-	-	27 200 508
Jövedelemadó követelés	2 490	-	-	-	2 490
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	4 839 569	-	-	-	4 839 569
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	8 308 032	-	-	-	8 308 032
Pénzügyi eszközök	40 350 599	1 078 888	307 047	692 741	42 429 275
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	-	1 414 439	974 439	1 865 296	4 254 174
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	-	372 519	267 535	161 220	801 274
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	29 307 921	-	-	-	29 307 921
Szállítók	14 926 436	-	-	-	14 926 436
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	5 693 030	-	-	-	5 693 030
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	466 333	-	-	-	466 333
Jövedelemadó kötelezettség	229 588	-	-	-	229 588
Pénzügyi kötelezettségek	50 623 308	1 786 958	1 241 974	2 026 516	55 678 756

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Társaságeredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitétségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

6.43 ÉRZÉKENYSÉG ELEMZÉS

Kamat érzékenységi vizsgálat eredménye (a kamatváltozás százalékában). Folytatódó tevékenységre:

Tényleges kamatokkal	2023.06.30	2022.06.30
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(6 066 417)	(1 782 857)
Adózás előtti eredmény	1 500 949	3 429 763
1%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(6 127 081)	(1 800 686)
Adózás előtti eredmény	1 440 285	3 411 934
Adózás előtti eredmény változása	(60 664)	(17 829)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-4,04%	-0,52%
5%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(6 369 738)	(1 872 000)
Adózás előtti eredmény	1 197 628	3 340 620
Adózás előtti eredmény változása	(303 321)	(89 143)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-20,21%	-2,60%
10%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(6 673 059)	(1 961 143)
Adózás előtti eredmény	894 307	3 251 477
Adózás előtti eredmény változása	(606 642)	(178 286)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-40,42%	-5,20%
-1%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(6 005 753)	(1 765 028)
Adózás előtti eredmény	1 561 613	3 447 592
Adózás előtti eredmény változása	60 664	17 829
Adózás előtti eredmény változása (%)	4,04%	0,52%
-5%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(5 763 096)	(1 693 714)
Adózás előtti eredmény	1 804 270	3 518 906
Adózás előtti eredmény változása	303 321	89 143
Adózás előtti eredmény változása (%)	20,21%	2,60%
-10%		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	7 567 366	5 212 620
Nettó kamatráfordítás	(5 459 775)	(1 604 571)
Adózás előtti eredmény	2 107 591	3 608 049
Adózás előtti eredmény változása	606 642	178 286
Adózás előtti eredmény változása (%)	40,42%	5,20%

Deviza változás érzékenységi vizsgálat eredménye (az árfolyamváltozás százalékában):

Árfolyam	2023.06.30	2022.06.30
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	196 275	279 124
Adózás előtti eredmény	1 500 949	3 429 763
		1%
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	198 238	281 915
Adózás előtti eredmény	1 502 912	3 432 554
Adózás előtti eredmény változása	1 963	2 791
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,13%	0,08%
		5%
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	206 089	293 080
Adózás előtti eredmény	1 510 763	3 443 719
Adózás előtti eredmény változása	9 814	13 956
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,65%	0,41%
		10%
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	215 903	307 036
Adózás előtti eredmény	1 520 577	3 457 675
Adózás előtti eredmény változása	19 628	27 912
Adózás előtti eredmény változása (%)	1,31%	0,81%
		-1%
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	194 312	276 333
Adózás előtti eredmény	1 498 986	3 426 972
Adózás előtti eredmény változása	(1 963)	(2 791)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-0,13%	-0,08%
		-5%
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	186 461	265 168
Adózás előtti eredmény	1 491 135	3 415 807
Adózás előtti eredmény változása	(9 814)	(13 956)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-0,65%	-0,41%
		-10%
Adózás előtti eredmény - árfolyamhatás nélkül	1 304 674	3 150 639
Nettó árfolyamhatás	176 648	251 212
Adózás előtti eredmény	1 481 322	3 401 851
Adózás előtti eredmény változása	(19 628)	(27 912)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-1,31%	-0,81%

Az árfolyamérzékenységi vizsgálat eredménye (az árfolyamváltozás százalékában).

Aktuális árfolyamokkal	2023.06.30	2022.06.30
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	18 313 236	14 029 347
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	15 495 246	14 649 357
Nettó eszközállomány	12 421 686	13 659 565
1%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	18 496 369	14 169 641
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	15 650 198	14 795 851
Nettó eszközállomány	12 449 866	13 653 365
Nettó eszközállomány változása	28 180	(6 200)
Nettó eszközállomány változása (%)	0,23%	-0,05%
5%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	19 228 898	14 730 815
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	16 270 008	15 381 825
Nettó eszközállomány	12 562 586	13 628 565
Nettó eszközállomány változása	140 900	(31 000)
Nettó eszközállomány változása (%)	1,13%	-0,23%
10%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	20 144 560	15 432 282
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	17 044 770	16 114 293
Nettó eszközállomány	12 703 485	13 597 564
Nettó eszközállomány változása	281 799	(62 001)
Nettó eszközállomány változása (%)	2,27%	-0,45%
-1%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	18 130 104	13 889 054
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	15 340 293	14 502 864
Nettó eszközállomány	12 393 506	13 665 765
Nettó eszközállomány változása	(28 180)	6 200
Nettó eszközállomány változása (%)	-0,23%	0,05%
-5%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	17 397 575	13 327 880
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	14 720 483	13 916 889
Nettó eszközállomány	12 280 787	13 690 565
Nettó eszközállomány változása	(140 900)	31 000
Nettó eszközállomány változása (%)	-1,13%	0,23%
-10%		
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	44 717 010	56 080 452
Devizás eszközök	16 481 913	12 626 413
Forintban denominált kötelezettségek	35 113 314	41 800 877
Devizás kötelezettségek	13 945 721	13 184 421
Nettó eszközállomány	12 139 887	13 721 566
Nettó eszközállomány változása	(281 799)	62 001
Nettó eszközállomány változása (%)	-2,27%	0,45%

6.44 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek a forgóeszközök közül az adott kölcsönök és a pénzeszközök, valamint a felvett hitelek, kölcsönök és a szállítói kötelezettségek, valamint a derivatív ügyletek.

2023.06.30	Nyilvántartási érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök		
Valós értéken eredménnyel szemben értékelt		
Egyéb részesedések	153 959	153 959
Valós értéken egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt		
Derivatív eszközök pozitív valós értéke	1 013 236	1 013 236
<i>melyből</i>		
<i>Devizafedezeti ügylet</i>	760 364	760 364
<i>Árufedezeti ügylet</i>	252 872	252 872
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések		
Egyéb hosszú lejáratú követelések	1 183 307	1 183 307
Vevők	30 265 365	30 265 365
Egyéb követelések	1 251 460	1 251 460
Adott kölcsönök	480 044	480 044
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	2 669 337	2 669 337
Pénzügyi kötelezettségek		
Valós értéken egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt		
Derivatív ügyletek negatív valós értéke (Kötelezettség)	325 309	325 309
<i>melyből</i>		
<i>Devizafedezeti ügylet</i>	298 646	298 646
<i>Árufedezeti ügylet</i>	26 663	26 663
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek		
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	4 755 369	4 755 369
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	24 575 785	24 575 785
Egyéb kötelezettségek	1 054 283	1 054 283
Lízingkötelezettségek	1 439 386	1 439 386
Szállítói kötelezettségek	14 696 401	14 696 401

2022.06.30	Nyilvántartási érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök		
Valós értéken eredménnyel szemben értékelt		
Egyéb részesedések	153 959	153 959
Valós értéken egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt		
Derivatív eszközök pozitív valós értéke	1 221 039	1 221 039
<i>melyből</i>		
Devizafedezeti ügylet	1 057 091	1 057 091
Árufedezeti ügylet	163 948	163 948
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések		
Egyéb hosszú lejáratú követelések	2 078 676	2 078 676
Vevők	26 866 423	26 866 423
Egyéb követelések	2 782 272	2 782 272
Adott kölcsönök	401 077	401 077
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	8 308 032	8 308 032
Pénzügyi kötelezettségek		
Valós értéken egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt		
Derivatív ügyletek negatív valós értéke (Kötelezettség)	1 933 050	1 933 050
<i>melyből</i>		
Devizafedezeti ügylet	762 223	762 223
Árufedezeti ügylet	1 170 827	1 170 827
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek		
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	4 254 174	4 254 174
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	29 307 921	29 307 921
Egyéb kötelezettségek	2 366 117	2 366 117
Lízingkötelezettségek	1 267 606	1 267 606
Szállítói kötelezettségek	14 926 436	14 926 436

A valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokat egy háromszintű valós érték hierarchiába kell besorolni a közzététel céljából. A hierarchián belüli szintek a valós érték megállapítása során használt inputok jelentőségét tükrözik. A Csoport a valós értékre vonatkozóan a 3. szintű értékelést használja, mely alól kivételt képeznek a származékos ügyletek értékelései. A származékos ügyleteket a 2. szintű kategóriába lettek besorolva (Elérhető és figyelemmel kísérhető piaci adatokon alapuló értékelési eljárások). A egyéb részesedések esetén a valós érték megközelíti a könyv szerinti értékeket.

6.46 MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A fordulónap utáni jelentősebb kibocsátói közzétételek az alábbiak voltak.

- A Cégcsoport leányvállalata, az UBM Agro Zrt. a 2023. július 10-én új leányvállalatot alapított Olaszországban, az alábbiak szerinti céggel: cégnév: UBM Italy Società a responsabilità limitata; rövidített cégnév: UBM Italy S.r.l.; székhely: 20135 Milano, Viale Monte Nero 66.; jegyzett tőke: tízezer euró. A leányvállalat az UBM Csoport új olaszországi kereskedelmi irodáját fogja üzemeltetni, a tervek szerint egy, a helyi piacot jól ismerő, többéves nemzetközi termény-kereskedelmi tapasztalattal rendelkező kisebbségi tulajdonos bevonásával.
- A Cégcsoport leányvállalata, az 2023. július 21. napján támogatási ajánlatot kapott a külgazdasági és külügyminiszter, mint támogató nevében eljáró HIPA Nemzeti Befektetési Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságtól. A Támogatási Ajánlat értelmében az UBM Feed Zrt. – a korábban benyújtott támogatási kérelemben rögzített feltételek teljesülése esetén – összesen 781.468.000 forint állami támogatást vehet igénybe a Gyármentő Program keretében, az általa tervezett, megújulóenergia-termelésre irányuló beruházás megvalósításához. A Támogatási Ajánlat a támogató feltételes kötelezettségvállalását tartalmazza, amely kizárólag Magyarország Kormányának a támogatásról szóló jóváhagyó állásfoglalásán alapuló, a támogatás részletes feltételeit tartalmazó támogatási szerződés mindkét fél általi aláírását követően tekinthető jogi úton kikényszeríthető, a támogató által elismert kötelezettségvállalásnak.
- A Cégcsoport leányvállalata, az UBM Feed Zrt. az 2023. augusztus 1-jén megkötött üzletrész-adásvételi szerződéssel megvásárolta a Mangal Ilona Sertéshizlalda Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1013 Budapest, Pauler utca 6.) 101.300.000 forint összegű törzstőkéjének 24,9%-át kitevő 25.223.700 forint összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészt. A fentiek szerint üzletrész-adásvétellel egyidejűleg a Moldován & Fia Befektetési Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1013 Budapest, Pauler utca 6) és az UBM Feed Zrt. vételi jogot, valamint eladási jogot alapítottak a Mangal Ilona Sertéshizlalda Kft. 101.300.000 forint összegű törzstőkéjének 25,1%-át kitevő 25.426.300 forint összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészen; a vételi jogot az UBM Feed Zrt. a fentiek szerinti üzletrész-adásvétel lezárásától számított 10 (tíz) éven belül, míg az eladási jogot a Moldován & Fia Kft. a vételi jog gyakorlása céljából rendelkezésre álló időtartam lejártától számított 6 (hat) hónapon belül gyakorolhatja.

6.47 IGAZGATÓSÁG JAVADALMAZÁSA

A kulcspozícióban lévő vezetők kompenzációjának összegét az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban	2023.06.30	2022.06.30
Rövid távú munkavállalói juttatások	189 229	61 232
Munkaviszony megszűnése utáni juttatások	-	-
Egyéb hosszú távú juttatások	-	-
Végkielégítések	-	-
Részvény-alapú kifizetések	-	-
Összesen	189 229	61 232

A kulcspozícióban lévő vezetőként az igazgatóság tagjait azonosítottuk.

6.48 VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA

Az ukrán háborús helyzet hatásainak kapcsán, illetve az egyéb piaci és likviditási kockázatok mérlegelésével a Társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

6.49 FELELŐS VÁLLALATIRÁNYÍTÁS

A Társaság rendelkezik Felelős Társaságirányítási jelentéssel és nyilatkozattal, és minden évben felülvizsgálja vállalatirányítási rendszerét, és ha szükséges, módosítja. Az éves rendes közgyűlésen a részvényesek szavaznak a Társaság Felelős Társaságirányítási Jelentés jóváhagyásáról, és a közgyűlés után a Társaság a Felelős Társaságirányítási Jelentést közzéteszi.

- A Felelős Társaságirányítási Jelentés a www.ubm.hu, a www.bet.hu és www.kozzetetelek.hu honlapon tekinthető meg.
- A Társaság a Budapesti Értéktőzsde Zrt. által közzétett Felelős Társaságirányítási Ajánlások alapján készíti el felelős társaságirányítási jelentését és nyilatkozatát.
- A Felelős Társaságirányítási Jelentést az Igazgatótanács fogadja el és a közgyűlés hagyja jóvá. A Felelős Társaságirányítási Jelentés tartalmazza a BÉT ajánlásait és az attól való eltérés részleteit és indokait.
- A Felelős Társaságirányítási Jelentés tartalmazza a jogszabályok előírásain kívül alkalmazott gyakorlat indokait.
- A Felelős Társaságirányítási Jelentés tartalmazza a Társaság belső ellenőrzési és kockázatkezelési gyakorlatának a főbb jellemzőit.



6.50 A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÁSÁRA JOGOSULTAK

A Társaságnál a beszámoló aláírására Varga Ákos és Horváth Péter együttesen jogosult.

6.51 A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSA

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2023. október 10-ei tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Pilisvörösvár, 2023. október 10.

Varga Ákos
az igazgatóság elnöke

Horváth Péter
igazgatósági tag

6.52 FELELŐSSÉGVÁLLALÓ NYILATKOZAT

Az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített összevont (konszolidált) éves beszámoló valós és megbízható képet ad az UBM Holding Nyrt. és a konszolidációba bevont vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá az összevont (konszolidált) vezetőségi jelentés megbízható képet ad a UBM Holding Nyrt. és a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A Kibocsátó kijelenti, hogy a Beszámoló megbízhatóan mutatja be a Társaság fejlődését és teljesítményét, adatai és állításai a valóságnak megfelelnek, és nem hallgatnak el olyan tényt, ami a Kibocsátó helyzetének megítélése szempontjából jelentős.

A Tpt. 57. §. (1) bekezdése alapján a szabályozott információk nyilvánosságra hozatalának elmaradásával, illetve félrevezető tartalmával okozott kár megtérítéséért a Kibocsátó felel.

Jelen, a 2023.június 30-ai összevont (konszolidált) éves beszámoló számszaki adataiért, valamint az elemzések és következtetések tartalmi valóságáért felelősséget vállalok.

Pilisvörösvár, 2023. október 10.

Varga Ákos
az igazgatóság elnöke

Horváth Péter
igazgatósági tag

UBM Holding Nyrt.

Egyedi éves pénzügyi kimutatások

az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási
Szabványok (IFRS) alapján

2023. június 30.

TARTALOM

1. Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás.....	96
2. Átfogó eredménykimutatás.....	97
3. Saját tőke változás kimutatása.....	98
4. Cash Flow kimutatás.....	99
5. Általános rész.....	100
6. Számviteli politika.....	103
7. Immateriális javak.....	110
8. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban.....	111
9. Halasztott adó követelések.....	111
10. Kapcsolt követelések.....	111
11. Egyéb rövid lejáratú követelések.....	112
12. Osztalék követelések.....	112
13. Pénzeszközök.....	112
14. Jegyzett tőke és eredménytartalék és tőketartalék.....	112
15. Szállítói és egyéb kötelezettségek.....	116
16. Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek.....	116
17. Passzív időbeli elhatárolások.....	116
18. Értékesítés nettó árbevétele.....	116
19. Egyéb működési bevétel.....	117
20. Igénybevett szolgáltatások.....	117
21. Személyi jellegű ráfordítások.....	117
22. Egyéb működési ráfordítások.....	118
23. Pénzügyi műveletek bevétele.....	118
24. Pénzügyi műveletek ráfordítása.....	118
25. Jövedelemadók.....	119
26. Egy részvényre jutó eredmény.....	120
27. EBITDA.....	120
28. Kockázatkezelés.....	121
29. Pénzügyi instrumentumok.....	122
30. Szegmens információk.....	123
31. Igazgatóság javadalmazása.....	123
32. Független kötelezettségek.....	123
33. Mérlegfordulónap utáni események.....	123
34. Adózott eredmény felhasználására tett javaslat.....	123
35. Vállalkozás folytatása.....	123
36. Orosz-ukrán konfliktus hatásai.....	123
37. COVID járvány hatásai.....	123
38. Könyvvizsgálati és könyvviteli szolgáltatás.....	124
39. A beszámoló aláírására jogosultak.....	124
40. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése.....	124
41. Nyilatkozat.....	124

1. PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	Melléklet	2023.06.30	2022.06.30
ESZKÖZÖK			
Éven túli eszközök			
Immateriális eszközök	7	759	1 254
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	8	25 709 995	20 710 000
Éven túli eszközök összesen		25 710 754	20 711 254
Forgóeszközök			
Kapcsolt felekkel szembeni követelések	10	24 484	26 516
Egyéb rövid lejáratú követelések	11	12 520	12 437
Osztalék követelések	12	274 462	299 465
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	13	6 382	5 010 997
Forgóeszközök összesen		317 848	5 349 415
Eszközök összesen		26 028 602	26 060 669
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	14	118 519	118 519
Tőketartalék	14	25 671 447	25 671 447
Eredménytartalék	14	209 470	207 889
Saját tőke összesen:		25 999 436	25 997 855
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítói kötelezettségek	15	5 706	32 709
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	16	-	15 503
Egyéb kötelezettségek		1 333	2 659
Jövedelemadó kötelezettségek		327	343
Passzív időbeli elhatárolások	17	21 800	11 600
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		29 166	62 814
Kötelezettségek és saját tőke összesen		26 028 602	26 060 669

A 100-124. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

2. ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	Melléklet	2023.06.30	2022.06.30
Értékesítés nettó árbevétele	18	40 000	20 800
Egyéb működési bevétel	19	2	-
Anyagköltségek		-	-
Eladott áruk és szolgáltatások		(4 800)	-
Igénybevett szolgáltatások	20	(71 302)	(72 243)
Személyi jellegű ráfordítások	21	(16 024)	(11 462)
Értékcsökkenés és értékvesztés	7	(495)	(246)
Egyéb működési ráfordítások	22	(341)	(7 083)
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)		(52 960)	(70 234)
Pénzügyi műveletek bevételei	23	1 556 424	302 456
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24	(1 051)	(666)
Adózás előtti eredmény		1 502 413	231 556
Adófizetési kötelezettség	25	(832)	(447)
Halasztott adófizetési kötelezettség	25	-	(3 500)
Nettó eredmény		1 501 581	227 609
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
Teljes átfogó jövedelem		1 501 581	227 609
Egy részvényre jutó eredmény (Ft) *			
Alap	26	67,32	11,34
Hígított	26	67,32	11,34
EBITDA		1 502 350	232 250

* Az előző időszaki egy részvényre jutó eredmény módosításra került a törzsrészvények névértékének 2023-as üzleti évben történő 1:20 arányú felosztásának megfelelően.

A 100-124. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

3. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	Melléklet	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Saját tőke összesen
2021. június 30.		100 000	-	(19 720)	80 280
Tárgyévi eredmény				227 609	227 609
UBM Trade Zrt. ajándékozás	14		20 710 000		20 710 000
Tőkeemelés	14	18 519	4 961 447		4 979 966
2022 június 30.		118 519	25 671 447	207 889	25 997 855
Tárgyévi eredmény				1 501 581	1 501 581
Osztalék kifizetés	14			(1 500 000)	(1 500 000)
2023. június 30.		118 519	25 671 447	209 470	25 999 436

A 100-124. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan rész

4. CASH FLOW KIMUTATÁS

(adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve)

	2023.06.30	2022.06.30
Működési tevékenységből származó cash flow		
Adózás előtti eredmény	1 502 413	231 556
Korrekciók:		
Tárgyévi értékcsökkenés	495	246
Halasztott adó	-	3 500
Adófizetési kötelezettség	(832)	(3 947)
Osztalék fizetés		-
Működő tőke változásai		
Kapcsolt felekkel szembeni követelések változása	2 032	(26 182)
Vevő és egyéb követelések változása	(83)	(5 821)
Osztalék követelések változása	25 003	(299 465)
Szállítók változása	(27 003)	29 954
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások	(3 845)	4 939
Passzív időbeli elhatárolások változása	10 200	10 600
Működési tevékenységből származó nettó cash flow	1 508 380	(54 620)
Befektetési tevékenységből származó cash flow		
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beszerzése)	-	(1 500)
Adott kölcsönök	-	60 000
Tőkeemelés leányvállalatban	(4 999 995)	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	(4 999 995)	(1 500)
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow		
Tőkebefizetés	-	4 979 966
Osztalék fizetés	(1 500 000)	-
Kapott kölcsönök	(13 000)	13 000
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow	(1 513 000)	5 052 966
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása	(5 004 615)	4 996 846
Árfolyamváltozás hatása a külföldi pénznemben tartott egyenlegekre	-	-
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	5 010 997	14 151
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	6 382	5 010 997

A 100-124. oldalakon közölt mellékletek a beszámoló elválaszthatatlan részei

5. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A vállalkozás bemutatása

Az UBM Holding Nyrt. - későbbiekben a „Társaság” – 2016. február 8-án alakult, fő tevékenysége vagyonkezelés valamint belső ellenőrzési és kontrolling tevékenység.

A Társaság székhelye 2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1.

Az UBM Holding Nyrt. tulajdonosai 2023. június 30-án:

Tulajdonos	Tulajdoni hányad (%)	Szavazati hányad (%)
Botos Andor Ágoston	13,67%	14,56%
Varga Ákos	12,82%	13,65%
Varga Imre	11,74%	12,50%
Horváth Péter	8,90%	9,48%
Varga Gábor	8,90%	9,48%
Bustyaházai László	8,90%	9,47%
Uzsoki András	5,26%	5,60%
Fekete Mihály	3,90%	4,15%
Szalontai Szabolcs	3,90%	4,15%
UBM Agro Zrt.	3,92%	0,00%
UBM Feed Zrt.	0,66%	0,00%
UBM Trade Zrt.	1,00%	0,00%
UBM Szeleste Zrt.	0,49%	0,00%
MFB Vállalati Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap	15,62%	16,63%
Közkézhányad	0,31%	0,33%
Összesen	100,00%	100,00%

A kulcspozíciókban lévő vezetők számára tárgyévben kifizetett bruttó bér 1.696eFt volt.

A társaság kapcsolt felei az alábbiak:

Az UBM Csoportba tartozó társaságok listája (leányvállalatok)

Név	Cím
UBM Agro Zrt.	2085 Pilisvörösvár Kisvasút utca 1.
UBM Consulting Zrt.	2085 Pilisvörösvár Kisvasút utca 1.
UBM Feed Zrt.	2085 Pilisvörösvár Kisvasút utca 1.
UBM Grain Zrt.	2085 Pilisvörösvár Kisvasút utca 1.
UBM Trade Zrt.	2085 Pilisvörösvár Kisvasút utca 1.
UBM d.o.o.	11070 Novi Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10i/223, Szerbia
Búzamag Kft.	2073 Tök, 036/31 hrsz
UBM Szeleste Zrt.	9622 Szeleste, Kossuth Lajos u. 24/B
UBM Agri Trade Srl.	014126 - Bucuresti, 1st district, 4th Tablitei street, Floor 1-2, Románia
UBM Agro Slovakia, s.r.o.	04414 Železničná 2., Kassa, Szlovákia
„Agromix” Kft.	4700 Mátészalka, Meggyesi út 0119/24.
UBM Invest Slovakia, s.r.o.	04414 Železničná 2., Kassa, Szlovákia
UBM Agrar GmbH	4020 Linz, Bismarckstrasse 02, Ausztria
UBM Feed d.o.o.	11070 NOVI BEOGRAD, Bulevar Mihaila Pupina 10i/223, Szerbia

Az UBM Csoportba tartozó társaságok listája (társult és közös vezetésű vállalatok)

Név	Cím
MA-KA Kft.	6600 Szentés Bese László utca 5-7
UBM Feed Romania Srl	547550, Sanpaul, nr. 6A, Jud. Mures, Románia

Azon vállalatok listája, melyek kapcsolt felek érdekeltségébe tartozik és a tárgyévben üzleti kapcsolatban állt a Társasággal:

Név	Cím
Flumen Vitae Kft.	2081 Piliscsaba, Hegyalja utca 11-13.

A fenti vállalkozást az UBM Holding Nyrt. nem tartja kontroll alatt, valamint ezen vállalkozás nem rendelkezik kontrollal az UBM Holding Nyrt.-ben. A társasággal folytatott üzleti tranzakció jóváhagyott, piaci feltételek mellett történt.

A 2023-as évben folytatott tranzakciók:

Név	Jogcím	Összeg eFt-ban
Flumen Vitae Kft.	Igénybe vett tanácsadási szolgáltatás	12 000

Magánszemély kapcsolt felek listája:

Név	Cím
Varga Ákos	2081 Piliscsaba, Domb utca 8.
Bustyaházai László	2481 Velence, Enyedi utca 11.
Horváth Péter	2081 Piliscsaba, József liget utca 36.
Uzsoki András	2081 Piliscsaba, Hegyalja utca 11-13.
Varga Imre	2000 Szentendre, Dézsma utca 1.
Varga Gábor	2081 Piliscsaba, Kilátó utca 5.
Botos Andor Ágoston	2081 Piliscsaba, Csokonai utca 10.
Fekete Mihály	2074 Perbál, Petőfi utca 10.
Janositz Balázs Ferenc	2081 Piliscsaba, Szent István király útja 110.
Szalontai Szabolcs	8000 Székesfehérvár, Iglói utca 19.
Tóth József	1138 Budapest, Népfürdő utca 13. 3. em. 4. ajtó

A 18-as pontban bemutatott ügyleteken kívül az alábbi, kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók történtek az üzleti év során:

- Az UBM Holding Nyrt. felé megállapított 2022.06.30-cal záródó üzleti évre járó osztalék az UBM Trade-től: 1.500.000 eFt.

A konszolidált beszámoló

A cégcsoport konszolidált beszámolóját az UBM Holding Nyrt. készíti az IFRS nemzetközi standardjai szerint, melyhez a leányvállalatok adatokat szolgáltatnak. A konszolidált beszámoló nyilvános. Megtekinthető a www.ubm.hu; a www.bet.hu weboldalon, valamint az UBM Holding Nyrt. 2085 Pilisvörösvár, Kisvasút utca 1. sz. alatti irodájában.

A mérlegkészítés alapja

I. Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésről

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság 2023. október 10-én fogadta el. A pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számviteli Szttenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

II. A beszámoló készítésének alapja

A pénzügyi kimutatások a 2022. július 1-ig kibocsátott és hatályos standardok és IFRIC értelmezések szerint készültek.

A beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra, kivéve azokat az eseteket, ahol az IFRS más értékelési elv használatát követeli meg, mint ahogy az a számviteli politikában látható. A Társaság a 2021-es évtől kezdődően június 30-ra változtatta üzleti évét, melynek oka, hogy ez a jobban igazodik a mezőgazdaság ciklikusságához.

III. Az értékelés alapja

A pénzügyi kimutatások esetében az értékelési alapja az eredeti bekerülési érték, kivéve azokat az eszközöket és kötelezettségeket, melyek valós értéken értékelendő pénzügyi instrumentumok.

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezően alapulnak, amelyek az adott körülmények között ésszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

6. SZÁMVITELI POLITIKA

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerültek alkalmazásra a jelen pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan. A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELEMEI

Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva, nem tekintve, hogy az eszköz megtérülése kétesnek minősült. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került.

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben - a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek.

A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek árfolyamkülönbségei az üzleti tevékenység eredményében szerepelnek, míg a kölcsönök árfolyamkülönbségei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra.

Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

Az IFRS 15 standard alapelve, hogy a társaságok a vevőknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerjék el bevételeiket, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást (vagyis fizetést), melyre a társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. Az új standard a bevételek részletesebb bemutatását eredményezte, korábban nem egyértelműen szabályozott ügyletekhez (pl. szolgáltatásokból származó bevételek és szerződés módosítások) ad iránymutatást, valamint új iránymutatást a több elemű megállapodásokhoz.

A standard egy új modellt alakított ki, az úgynevezett 5 lépcsőfok modellt, melyben fontos elem a szerződés(ek) azonosítása, az egyes teljesítési kötelezettségek azonosítása, a tranzakciós ár meghatározása, a tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között, valamint az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása.

Teljesítési kötelezettségek

A szerződés megkötésekor a Társaságnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelezettséget vállalt. A Társaság akkor számolhatja el a bevétel, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett, azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést, melynek jelei:

- A Társaságnak már meglévő joga van megkapni az eszköz ellenértékét;
- A vevőre átszállt a tulajdonosi jogcím;
- A Társaság átadta az eszközt fizikailag;
- A vevőnek jelentős kockázata és haszonhúzó képessége van az eszköz birtoklásából;
- A vevő elfogadta az eszközt.

Tranzakciós ár meghatározása

Amikor a szerződés teljesítése megtörténik, akkor a Társaságnak el kell számolnia a teljesítéshez kapcsolódó bevételt, amely nem más, mint a teljesítési kötelezettséghez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Társaság várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe. A tranzakciós ár meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a változó ellenérték elemei (rabattok, engedmények) összegei is. A változó ellenérték becslésére várható érték került számításra, amelyet a Társaság valószínűségi tényezőkkel súlyozott.

Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az érték növelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Eszköz	Leírási kulcs
Ingatlanok	2,00% - 8,00%
Műszaki Gépek berendezések	4% - 14,50%
Irodai eszközök	14,50%; 33,00%
Számítástechnikai eszközök	33,00%
Egyéb berendezések	14,50%
Járművek	20,00%

A 200.000 Ft egyedi beszerzési ár alatti eszközök beszerzéskor azonnal egy összegben elszámolásra kerülnek értékcsökkenésként.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A Társaság minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Társaság megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak és szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Immateriális jószág	Értékcsökkenési kulcs
Vagyoni értékű és egyéb jogok, valamint szoftverek	16,6-33%

Részesedések (leányvállalatban, közös vezetésű és társult vállalkozásban)

Az UBM Holding Nyrt. nem felel meg az IFRS 10 alapján definiált befektetési gazdálkodó egység fogalmának. A részesedések értékelés kapcsán az IAS 27.10 pontja alapján felsorolt lehetőségek közül a bekerülési értéken történő értékelést választotta. A kezdeti bekerülési érték alatt a részesedés valós értékét értjük.

A követő értékelés az IAS 36 Eszközök értékvesztése standard alapján kerül meghatározásra. Értékvesztésre utaló jelzés lehet például, ha kedvezőtlen hatású jelentős változás következett be az időszak folyamán, vagy várhatóan be fog következni a közeljövőben a befektetés technológiai, piaci, közgazdasági vagy jogi környezetében.

Amennyiben a fenti körülmények arra utalnak, hogy a leányvállalati befektetés értéke a bekerülési érték alá csökkenthetett, meg kell határozni a befektetés megtérülő értékét.

Abban az esetben, ha a megtérülő érték alacsonyabb a bekerülési értéknél, értékvesztés elszámolására van szükség.

Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletértéket a tényleges bekerülési értéken határozzák meg.

Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL).

Az értékelési csoportba történő besorolás a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó pénzáramok karakterisztikájának a függvénye. Azoknál a hitelviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközöknél, melyeket a Társaság amortizált bekerülési értéken vagy egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken kíván értékelni, a pénzügyi eszköz pénzáramai tekintetében vizsgálni kell, hogy azok megfelelnek-e az IFRS 9 szerinti kizárólag tőke és kamat (SPPI) követelménynek. A tőke a pénzügyi eszköz kezdeti megjelenítéskori valós értéke. A kamat elsősorban a kint lévő tőkeösszeg időértékének ellenértékét, illetve a hitelkockázatot fejezi ki egy adott időszakban, de más alapvető hitelezési kockázatokat és költségeket, továbbá nyereséghányadot is tartalmaz.

Az SPPI követelmény teljesülésekor a Társaság a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsönmegállapodásokkal.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmaznak-e, a Társaság megvizsgálja a pénzügyi instrumentum szerződéses feltételeit. A vizsgálat arra is kitér, hogy a pénzügyi eszköz tartalmaz-e olyan szerződéses feltételeket, melyek hatására a szerződéses pénzáramok összege vagy időzítése úgy változzon, hogy a pénzügyi eszköz már nem felel meg az SPPI követelménynek.

Minden egyéb adósságinstrumentumot eredményen keresztül valós értéken kell értékelni (FVTPL).

Minden tőkeinstrumentumot valós értéken kell értékelni a mérlegben és a valós érték változás hatását közvetlenül az eredmény kimutatásban kell elszámolni, kivéve azon tőkeinstrumentumok esetén, ahol a gazdálkodó az Egyéb átfogó jövedelem opciót (FVOCI) választotta. A társaság nem él a FVOCI opcióval.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Társaság akkor és csak akkor számolja el egymással szemben és jeleníti meg ezek nettó összegét a mérlegben, ha a Társaságnak törvényesen érvényesíthető joga van az összegek beszámítására és szándéka, hogy ezeket nettósítva, vagy egyidőben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

Pénzügyi eszközök hitelezési vesztesége

A hitelkockázat változása alapján minden fordulónapon felül kell vizsgálni az értékvesztést, valamint értékelni kell, hogy az értékvesztést az élettartam alatt várható hitelezési veszteség vagy a 12 havi élettartam alatt várható hitelezési veszteség összegéig kell-e elszámolni. Ha az egyedi pénzügyi eszköz szintjén nem lehet értékelni, hogy a hitelkockázata nőtt-e jelentősen, akkor csoportosan kell értékelni.

Az értékvesztés értékeléséhez és elszámolásához az egyszerűsített és az általános megközelítések alkalmazandók.

1. Egyszerűsített megközelítés

Minden, az egyszerűsített megközelítéssel értékelt pénzügyi instrumentum értékelésére az élettartami várható hitelezési veszteséggel kerül sor. Az egyszerűsített megközelítést a vevőkkel szembeni követelések esetében alkalmazzuk.

2. Általános megközelítés

A várható hitelezési veszteség modell alapján a pénzügyi instrumentumok három csoportba kerülnek besorolásra. A három csoportba történő besorolás alapját a pénzügyi eszköz hitelezési kockázatában bekövetkező változások képezik. A relatív hitelezési kockázat modellje az emelkedett hitelezési kockázat értékelésére szolgál. A kezdeti megjelenítéshez képest bekövetkező hitelezési kockázat növekedése a pénzügyi instrumentumok kosarak közti átsorolásában jelenik meg.

A várható hitelezési veszteség modell alapján az értékvesztés a három csoportba sorolhatjuk: a 12 hónap alatt várható hitelezési veszteség alapján kalkulált /élettartam alatt várható hitelezési veszteség alapján kalkulált / az effektív kamatláb módszer alkalmazásával számolt értékvesztés.

Az általános megközelítést az egyéb pénzügyi követelések és adott kölcsönök esetében alkalmazzuk.

A gazdálkodó egyszerűsített (simplified) gyakorlati megközelítést alkalmazza a várható hitelveszteségek becslésére, ha azok követik a standard elveit. A vevőkövetelések értékelésre tapasztalati úton – figyelembe véve a jövőre vonatkozó várakozásokat – korosító táblázatok alkalmazása megfelelő lehet, ahol megadott százalékokban határozzák meg a veszteségek mértékét a lejárat csoportoktól függően.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meghatározott.

Várható hitelezési veszteség csoport szintű adatok alapján	
Nem lejárt	0,02%
1-30 nap között	0,04%
31-60 nap között	0,27%
61-180 nap között	1,09%
181-360 nap között	13,10%
361 napon túl	39,69%

A visszaírás eredményeként az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg azt az amortizált bekerülési értéket, amely a visszaírás időpontjában lenne akkor, ha értékvesztés elszámolására korábban nem került volna sor. A visszaírt veszteség összegét az eredménykimutatásban kell elszámolni.

A pénzügyi eszközök kivezetésre kerülnek a könyvekből, ha az adott befektetésből származó cash flow-bevételre való jogosultság lejárt vagy átruházásra került, és a vállalat egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és előnyöket is.

A kapcsolott követelésekre várható hitelezési veszteségével kapcsolatos várakozásaink a múltbeli tapasztalatokon alapulnak. A cégcsoport kapcsolott vállalkozásoknak nyújtott kölcsön és egyéb finanszírozás (pl. vevői finanszírozás) eredő követelésekből eredően az elmúlt 27 év alatt vesztesége minimális összegben keletkezett az UBM RUS, orosz leányvállalat végelszámolása során történő követelés elengedéséből. Ezen tények azt a várakozást támasztják alá, hogy a kapcsolott követelésekre értékvesztés elszámolása nem indokolt. A cégcsoport vállalkozásait jelentős pozitív saját tőke és / vagy jelentős pozitív cash-flow teremtő képesség jellemzi, a veszteséggel működő cégekben a törvényi megfelelés miatt tőkeemelést vagy pótbefizetést hajt végre az anyavállalat. Ezen okokból kifolyólag nem merül fel kétség a kapcsolott követelések realizálhatóságával kapcsolatban.

Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, banki folyószámlahitelek. Ezek megjelenítését és értékelését a beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

A Társaság minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értéken értékkel. Hitelek esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségekként értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg.

A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

Céltartalékok

A Társaság céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelek után, amelyeket a Társaságnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, és ha a kötelek összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelek rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelek jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelek rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használnak, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelés eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Társaság elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

Jövedelemadók

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz. A Társaság a látványsportra fizetett támogatás összegét is a társasági adó sorra sorolja be, mivel ezt tartalmában jövedelemadónak ítéli meg.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókövetelés és követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adókövetéseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Társaságnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Lízing

Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízingbevevőnek párhuzamosan meg kell jelenítenie és számszerűsítene mérleg oldalon egy eszközhasználati jogot és forrás oldalon egy ahhoz kapcsolódó kötelezettséget. Az eszközhasználati jog kezelése az egyéb nem pénzügyi eszközökhöz hasonlóan történik, és aszerint kerül elszámolásra értékcsökkenésük is. A lízing kötelezettség kezdeti értékelése a lízingfizetések jelenértékén történik a lízing futamideje alatt, mely jelenértéket az implicit kamatláb segítségével kell kiszámolni, ha ez a kamatláb pontosan meghatározható. Ha ez a kamatláb nem, vagy nehezen meghatározható, a lízingbevevő ez esetben használhatja a járulékos hitelfelvételi kamatlábat a diszkontáláshoz.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznot beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat és egyéb pénzügyi ráfordításokat, pénzügyi instrumentumok valós értékelésének nyereségét és veszteségét, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyamkülönbségeket tartalmazza.

Állami támogatások

Állami támogatások akkor kerülnek elszámolásra, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás be fog folyni és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amikor a támogatás költség ellentételezésére szolgál, akkor a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerül költség felmerül (egyéb bevételek között). Amikor a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor halasztott bevételként kerül elszámolásra és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt évi egyenlő összegekben kerül az eredmény javára elszámolásra.

Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

A számviteli politika változásai

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2022-ben:

- Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására hivatkozásai – Az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).
- A kívánt használat megkezdése előtt keletkező hozamok kezelése – Az IAS 16 standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).
- Hátrányos szerződések: a szerződés teljesítésének költségei – Az IAS 37 standard módosításai (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).
- Az IFRS standardok éves fejlesztése -2018-2020 (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).

A fenti módosítások alkalmazása nem volt jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

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

- Lízingkötelezettség visszlízing ügyletekben – Az IFRS 16 Lízing standard módosítása (kibocsátva 2022. szeptember 22-én, hatályos 2024. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre).
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos).
- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos).
- Az IFRS 10 és az IAS 28 módosításai (2014. szeptember 11-én került kiadásra, és az IASB által meghatározandó időpontban vagy azután kezdődő üzleti időszakokban lép hatályba, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá). Befektető és társult vagy közös vezetőségű vállalkozások közötti eszközértékesítés.
- IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosításai – Számviteli becslések definíciója (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá).
- IAS 12 „Nyereségadó” standard módosítása – Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá).
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá).

A fenti módosítások alkalmazása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

2022-ben a Társaság alkalmazza az összes, 2022. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapján alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak:

Értékcsökkenés és értékvesztés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor.

7. IMMATERIÁLIS JAVAK

	2023.06.30	2022.06.30
Bruttó érték	1 500	1 500
Tárgyévi értékcsökkenés	(495)	(246)
Halmazott értékcsökkenés	(741)	(246)
Nettó érték	759	1 254

Az immateriális javak között előző évben vásárolt software-ek szerepelnek.

8. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN

	2023.06.30	2022.06.30
Részesedés UBM Trade Zrt.-ben	25 709 995	20 710 000
Összesen	25 709 995	20 710 000

A részesedések között kerül kimutatásra az UBM Trade Zrt.-ben lévő 100%-os tulajdonrész. A részesedés nyitó bekerülési értéke az ajándékozás napján érvényes valós érték, mely független szakértői vélemény alapján 20.710.000eFt volt. Az üzleti évben az UBM Holding Nyrt. tőkeemelését hajtott végre leányvállalatában, 4.999.995eFt összegben, melyet a részesedés növekedéseként számolt el.

A kimutatott leányvállalati részesedést a Társaság bekerülési értéken tartja nyilván az IAS 27 alapján. Fordulónapon a Társaság nem azonosított a részesedés értékvesztésére utaló jeleket, piaci körülményeket.

9. HALASZTOTT ADÓ KÖVETELÉSEK

A halasztott adó számítása során a Társaság az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Társaság.

A halasztott adót a Társaság 9% adókulccsal számolja, mivel az adott eszközök és kötelezettségek tényleges adókká olyan időszakokban válnak, amikor az adókulcs várhatóan változatlan marad.

A Társaság tárgyidőszakban a korábbi évek veszteség elhatárolása alapján 9.844eFt összegű halasztott adó követelés kimutatására lenne jogosult. Mivel a Társaság egyedi szintű működése és előre nem látható tényezők a társasági adóalapot jelentősen befolyásolhatják, a jövőre vonatkozó egyedi szintű tervek pontossága nem garantálható, emiatt a jövőbeni bizonytalanság miatt a Társaság halasztott adókövetelést nem mutat ki.

10. KAPCSOLT KÖVETELÉSEK

	2023.06.30	2022.06.30
Vevőkövetelés	24 384	26 416
Adott kölcsön kamata	100	100
Összesen	24 484	26 516

Az adott kölcsön kamata fordulónap után befolyt.

A nyitott kapcsolt vevőkövetelések megbontása az alábbi:

	2023.06.30
UBM Agro Zrt.	2 086
UBM Feed Zrt.	2 694
UBM Grain Zrt.	10 286
UBM Szeleste Zrt.	3 222
UBM Trade Zrt.	6 096
Vevőkövetelések összesen	24 384

A kapcsolt követelések kapcsán értékvesztés, hitelezési veszteség elszámolása nem volt indokolt. A követelések nem korosak, mérlegfordulónap után az UBM Trade Zrt. kivételével befolyásra kerültek.

11. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

	2023.06.30	2022.06.30
ÁFA követelés	12 508	11 400
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	1 027
Egyéb	12	10
Összesen	12 520	12 437

Az ÁFA követelések soron tárgyévi tranzakciókhoz köthető levonható ÁFA szerepel, melyek fordulónap után rendezésre kerülnek.

12. OSZTALÉK KÖVETELÉSEK

	2023.06.30	2022.06.30
Osztalék követelések	274 462	299 465
Összesen	274 462	299 465

Az osztalékkövetelések soron mutatjuk ki az üzleti évre járó, de pénzügyileg még nem rendezett, UBM Trade Zrt.-vel szembeni osztalék követelést.

13. PÉNZESZKÖZÖK

	2023.06.30	2022.06.30
Bankszámla	6 382	10 997
Lekötött betét	-	5 000 000
Összesen	6 382	5 010 997

A pénzeszközök csökkenésének magyarázata, hogy a társaság az UBM Trade Zrt.-ben tőkét emelt, melynek részletei a 7-es pontban kerülnek kifejtésre.

14. JEGYZETT TŐKE ÉS EREDMÉNYTARTALÉK ÉS TŐKETARTALÉK

A jegyzett tőke összetétele az alábbi volt:

Részvénytípus	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott részvények (db)	Össznévérték (Ft)
"A" sorozat (törzsrészvény)	5,- Ft	23.703.700	118.518.500,- Ft
Alaptőke nagysága:			118.518.500,- Ft

Az UBM Holding Nyrt. 2023. április 5-én megtartott közgyűlése a törzsrészvények névértékének 1:20 arányú felosztásáról döntött. Ennek értelmében a részvények névértéke a korábbi 100 forintról 5 forintra változott, ezzel összhangban pedig az UBM tőzsdére bevezetett értékpapírjainak mennyisége 1.185.185 darab részvényről 23.703.700 darab részvényre növekedett.

Az UBM Holding Nyrt. alaptőkéje az előző, 2022-es üzleti évben 100.000.000,- Ft-ról 118.518.500 forintra nőtt. Az alaptőke-emelés keretében keletkező új részvények kibocsátási értéke összesen 4.999.995.000,- Ft volt. Az új részvények a HU0000145990 ISIN azonosító alatt kibocsátott, tőzsdére bevezetett részvénysorozatra történő rábocsátással keletkeztek meg.

Az alaptőke-emelés végrehajtására a Hiventures Kockázati Tőkealap-kezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.) által kezelt MFB Vállalati Beruházási és Tranzakációs Magántőkealapot (székhely: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12. a továbbiakban: MFB VBTM) jelölte ki. Az MFB VBTM a 2022. június 29. napján hiánytalanul megfizette az UBM Holding Nyrt. részére az Új Részvények teljes kibocsátási értékét, vagyis 4.999.995.000,- Ft-ot.

A tőkeemelés napjától számított 7. év utolsó napját követő naptól 2031. június 30-ig az MFB VBTM befektetői eladási jogot gyakorolhat az új részvények tekintetében, melynek kötelezettjei azok a személyek, akik a Társaság részvényesei voltak 2022. június 20-án. Befektetői Eladási Jog gyakorlása esetén az UBM Holding Nyrt. vagy az UBM Trade Zrt. jogosult az Opció Vételár megfizetésére vonatkozó kötelezettséget a Ptk. 6:203. § szerinti tartozásátvállalásra vonatkozó szabályai szerint átvállalni. A Társaság várakozásai szerint ezzel az a tartozás átvállalással az UBM Holding Nyrt. várhatóan nem kíván élni, vagy csak akkor, ha ez számára kedvező.

A megállapodás alapján továbbá az új Részvények Befektetői Értékpapírszámlán történő jóváírásának napjától az új Részvények BÉT-re történő bevezetését követő 7. év utolsó napjáig tartó határozott időtartamra az UBM Holding Nyrt.-nek, és a mindenkori részvényeseknek vételi opciójuk van az Opció Vételár megfizetése mellett a megkeletkezett részvények részének, vagy egészének megvásárlására. A Társaság várakozásai szerint ezzel a joggal az UBM Holding Nyrt. várhatóan nem kíván élni, vagy csak akkor, ha ez számára kedvező.

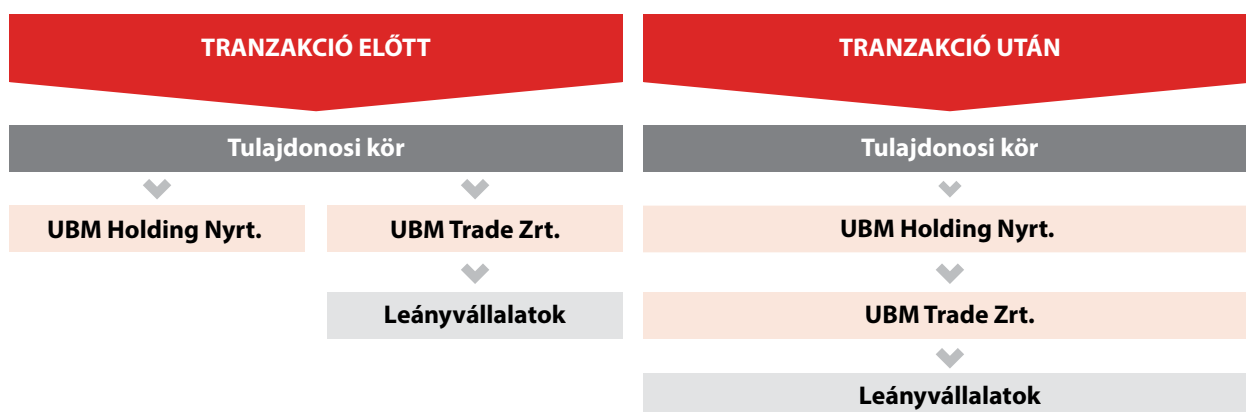
A tőkeemelés összegéből 18.519eFt forint a jegyzett tőke növekedéseként, míg a maradék összeg a tőkeemeléssel kapcsolatos költségek levonása után a tőketartalékba került. Az ázsio mértéke a 20.030eFt tanácsadói és jogi költségeket figyelembe véve 4.961.447eFt volt.

Osztalék

A Társaság 2022. október 28. napján megtartott évi rendes közgyűlése 1.500.000.000,- Ft, azaz egymilliárd-ötszázmillió forint összegű osztalék fizetéséről határozott. Az osztalékfizetés fordulónapja 2022. november 29-e volt, melytől számított 10 munkanapon napon belül az osztalékok kifizetésére sor kerül.

Tőketartalék - Ajándékozási tranzakció

2021 október 1-jei nappal az UBM Holding Nyrt. magánszemély tulajdonosai ajándékozás útján (fizetendő ellenérték nélkül) az UBM Holding Nyrt.-nek ajándékozták UBM Trade Zrt.-ben lévő részesedéseik 99,82 százalékát. Az ajándékozás előtt az UBM Trade Zrt. volt az UBM Csoport legfelsőbb leányvállalata, mely közvetve vagy közvetlenül birtokolta a részesedéseket és tartotta kontroll alatt a leányvállalatokat. Az ajándékozás után az UBM Holding Nyrt.-hez kerültek az irányítási jogok. Az ajándékozási érték meghatározására az UBM Csoport független értékelést végzett, mely alapján az UBM Trade Zrt. részesedések 99,82%-nak értéke 20 710 millió forint. Az értékelés DCF alapú megközelítést alkalmazott a Társaság által elfogadott üzleti terv alapján. Az ügylettel elérni kívánt gazdasági cél az, hogy az UBM Holding Nyrt. tulajdonolja az UBM Trade Zrt.-t, és rajta keresztül az UBM cégcsoport tagvállalatait annak érdekében, hogy lehetővé váljon a tőzsdei tőkebevonás a cégcsoportba.



Az ajándékozás IFRS szerinti számviteli kezelése

Az UBM Trade részesedések ajándékozása tulajdonosi tranzakciónak minősül, ezért azt a saját tőke mozgásként kell elszámolni, az ajándékozási érték összegét a tőketartalék növekedéseként kell elszámolni.

Saját tőke megfeleltetési tábla:

Az alábbi, a Magyarországon hatályos számvitelről szóló 2000. évi C. törvény („Szt.”) 114/B. § előírásainak megfelelő saját tőke megfeleltetési tábla a Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke összetevőinek és az EU IFRS-ek szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokban kimutatott saját tőke összetevőinek egyeztetését mutatja. Az egyeztetés egyrészt az EU IFRS-ek szerinti saját tőke összetevőinek a Szt. szerinti saját tőke összetevőire való allokációjából, másrészt a kétféle módon meghatározott saját tőke közötti eltérések levezetéséből áll.

adatok ezer forintban	2023. június 30.
Jegyzett tőke	118 519
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-
Visszavásárolt saját részvények	-
Tőketartalék	25 671 447
Eredménytartalék	(1 292 111)
Értékelési tartalék	-
Lekötött tartalék	-
Adózott eredmény	1 501 581
114/B. (4) a) IFRS-ek szerinti saját tőke	25 999 436
Létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	118 519
114/B. (4) b) IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	118 519
114/B. (4) c) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-
A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, a tárgyévi eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának	25 999 436
114/B. (4) d) Tőketartalék	25 671 447
IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, a korábbi évek felhalmozott és a tulajdonosok részére ki nem osztott nyereség	(1 292 111)
114/B. (4) e) Eredménytartalék	(1 292 111)
114/B. (4) h) Lekötött tartalék	-
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő tárgyévi nyereség	1 501 581
114/B. (4) g) Tárgyévi nyereség/ veszteség	1 501 581
<i>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék</i>	
IFRS eredménytartalék	209 470
Csökkentve: az IAS 40 Befektetési célú ingatlanok standard valós érték növekedése miatt elszámolt - halmozott - nem realizált nyereség összegével	-
Növelve: kapcsolódó IAS 12 Nyereségadó standard alapján elszámolt nyereségadó halmozott összegével	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	209 470
a közzétételre történő engedélyezés időpontjáig elszámolt kapott (járó) osztalék	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék + tárgyévi utáni kapott, járó osztalék	209 470

15. SZÁLLÍTÓI ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK

	2023.06.30	2022.06.30
Szállítói kötelezettségek	5 706	32 709
Bértartozás	851	851
Adókötelezettségek	482	481
Letétek negatív egyenlege	-	1 327
Jövedelemadó kötelezettségek	327	343
Összesen	7 366	35 711

A szállítók előző évi egyenlegében elsődlegesen a tőkeemeléssel kapcsolatos számlázott tanácsadói költségek jelennek meg.

16. KAPCSOLT FELEKKEL SZEMBENI KÖTELEZETTSÉGEK

	2023.06.30	2022.06.30
Szállítói kötelezettség	-	2 055
Kapott kölcsön	-	13 000
Kapott kölcsön kamata	-	448
Összesen	-	15 503

17. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	2023.06.30	2022.06.30
Költségek időbeli elhatárolása	21 800	11 600
Összesen	21 800	11 600

A passzív időbeli elhatárolás a könyvvizsgálattal kapcsolatos díjakat tartalmazza.

18. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés nettó árbevételeként mutatjuk ki az üzleti évben kapcsolt vállalkozások felé számlázott belső ellenőrzési díjak összegét és költség továbbszámlázásokat.

	2023.06.30	2022.06.30
Belső ellenőrzési és kontrolling szolgáltatás	35 200	20 800
Költség továbbszámlázás	4 800	-
Összesen	40 000	20 800

Az elszámolt árbevételből kapcsolt vállalkozástól származó:

	2023.06.30	2022.06.30
UBM Agro Zrt.	4 615	2 972
UBM Feed Zrt.	12 829	10 708
UBM Grain Zrt.	13 015	4 916
UBM Szeleste Zrt.	4 741	2 204
UBM Trade Zrt.	4 800	-
Árbevétel összesen	40 000	20 800

19. EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTEL

	2023.06.30	2022.06.30
Egyéb bevétel	2	-
Összesen	2	-

20. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK

	2023.06.30	2022.06.30
Könyvelés, adótanácsadás, könyvvizsgálat	(21 793)	(19 352)
Tanácsadói díjak	(25 299)	(24 968)
Ügyvédi díjak	(2 400)	(11 736)
Hatósági díjak	(11 223)	(10 069)
Bankköltség	(10 580)	(4 286)
Kapcsolt vállalkozások költségei áterhelése	-	(1 618)
Egyéb	(7)	(214)
Összesen	(71 302)	(72 243)

21. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

	2023.06.30	2022.06.30
Béreköltség	(14 526)	(10 382)
Járulékok	(1 498)	(1 080)
Összesen	(16 024)	(11 462)

A Társaságnál foglalkoztatottak átlagos létszáma 0 fő volt a 2023-as üzleti évben, a béreköltségek között a felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja valamint a részmunkaidőben foglalkoztatott dolgozók munkabére jelenik meg.

22. EGYÉB MŰKÖDÉSI RÁFORDÍTÁSOK

	2023.06.30	2022.06.30
Előző időszaki ÁFA követelések kivezetése	-	(7 083)
Önellenőrzési pótlék	(337)	-
Egyéb	(4)	-
Összesen	(341)	(7 083)

A Társaság a korábbi években visszaigényelhető és levonásba helyezett ÁFA követelésének egy részéről előző évben lemondott és a könyvelésből kivezette.

23. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE

	2023.06.30	2022.06.30
Kapott kamat	56 427	2 992
Kapott osztalék	1 499 997	299 464
Összesen	1 556 424	302 456

A kapott kamatok jelentős növekedésének oka, hogy az UBM Holding Nyrt. lekötötte a tőkeemelés során kapott pénzeszközeit, amíg a leányvállalati tőkeemelést meg nem tudta valósítani az UBM Trade Zrt.-ben. A kapott osztalék soron az UBM Trade Zrt. által jóváhagyott, UBM Holding Nyrt. számára járó osztalékok szerepelnek.

24. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSA

	2023.06.30	2022.06.30
Fizetett kamat	(558)	(448)
Árfolyamveszteség	(493)	(218)
Összesen	(1 051)	(666)

25. JÖVEDELEMADÓK

A jövedelemadóhoz kapcsolódó ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

	2023.06.30	2022.06.30
Adófizetési kötelezettség	(832)	(447)
Halasztott adó bevétel (ráfordítás)	-	(3 500)
Összesen	(832)	(3 947)

A tárgyévi 75eFt összegű társasági adó a társaság adóalapja alapján került meghatározásra, 9%-os adókulcs mellett.

	2023.06.30	2022.06.30
Adózás előtti eredmény	1 502 413	231 556
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség 9%	(135 217)	(20 840)
Kapott osztalék	135 000	-
Nem visszaforduló különbözet	67	26 355
Halasztott adókövetelés értékvesztése / visszairása	-	(9 015)
Elhatárolt veszteség feloldása	75	-
Iparűzési adó és innovációs hozzájárulás	(757)	(447)
Nettó eredmény	1 501 581	227 609

A társasági adó alapjának levezetése

	2023.06.30
Adózás előtti eredmény	1 502 413
Növelő tételek	
Egyéb	-
Csökkentő tételek	
Iparűzési adó, innovációs hozzájárulás	(757)
Kapott osztalék	(1 499 997)
Elhatárolt veszteség	(830)
Adóalap	829

26. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

	2023.06.30	2022.06.30
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	1 501 581	227 609
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (ezer db)	1 115	1 004
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (ezer db) a 2023-as részvénydarabolás figyelembe vételével	22 306	20 075
Egy részvényre jutó eredmény (alap) (Ft)	67,32	11,34

Az előző időszaki egy részvényre jutó eredmény módosításra került a törzsrészvények névértékének 2023-as üzleti évben történő 1:20 arányú felosztásának megfelelően.

A Társaságnál nincsen olyan tényező sem 2022-ben, sem 2023-ban, amely hígítaná az egy részvényre jutó eredményt.

27. EBITDA

EBITDA alkalmazása és annak a fogalma: a Csoport döntése, hogy ezt a gyakran használt mutatószámot is alkalmazza, tekintettel a széleskörben jellemző iparági gyakorlatra, illetve arra, hogy a Csoport meggyőződése, hogy az érték közzlése a pénzügyi kimutatások felhasználói számára hasznos, információval bír.

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

- +/- Adózás előtti eredmény
- + Kamatráfordítás eliminálása
- + Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása

A Csoport az anyavállalat tulajdonosaira jutó adózás előtti eredményt a következő tételekkel módosítja:

Kamatráfordítások: a nettó eredményt a Csoport korrigálja a pénzügyi eredményben szereplő összes tétellel kamat- ráfordítások összegével.

Értékcsökkenés és amortizáció: az IAS 16, IAS 40 és IAS 38 alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Csoportnál kimutatott, operatív lízingbe adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során. Az ilyen eszközök értékvesztését is visszakorrigálja a Csoport. (Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigáljuk a mutató számítása során.)

28. KOCKÁZATKEZELÉS

A Társaság eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Társaság forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Társasága következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Társaság fenti kockázatait, a Társaság célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Társaság menedzsment tőkáját. Az Ügyvezetés általános felelősséget visel a Társaság létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

A Társaság kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatokat, amelyekkel szembeül a Társaság, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrollokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Társaság tevékenységeit.

Tőkemenedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Társaság saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat foglalja magában).

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések.

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitettséget mutatják. Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét mutatja:

	2023.06.30	2022.06.30
Vevő követelések	24 384	26 416
Adott kölcsönök	100	100
Egyéb követelések	12 520	12 437
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	6 382	5 010 997
Összesen	43 386	5 049 950

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Társaságeredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitettségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

29. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek a forgóeszközök közül az adott kölcsönök és a pénzeszközök, valamint a felvett hitelek, kölcsönök és a szállítói kötelezettségek.

2023. június 30.	Könyv szerinti érték
Pénzügyi eszközök	
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök	
Adott kölcsönök	0
Kapcsolt vevő követelés	24 384
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	6 382
Pénzügyi kötelezettségek	
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott	
Kötelezettségek	
Szállítói és egyéb kötelezettségek	5 706
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	0

2022. június 30.	Könyv szerinti érték
Pénzügyi eszközök	
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök	
Adott kölcsönök	100
Kapcsolt vevő követelés	26 416
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	5 010 997
Pénzügyi kötelezettségek	
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott	
Kötelezettségek	
Szállítói és egyéb kötelezettségek	34 036
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	15 503

A pénzügyi eszközök nem értékvesztettek és várható hitelezési veszteség velük kapcsolatban nem került elszámolásra, mivel a Társaság teljes megtérüléssel számol mind a kapcsolt követelések, mind a pénzeszközök kapcsán.

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok valós értéke mindkét évben megközelítik a könyv szerinti értéküket.

30. SZEGMENS INFORMÁCIÓK

Az egész társaság egy szegmenst jelent, így külön szegmens információkat nem teszünk közzé. A 10%-ot meghaladó vevőforgalmak a 18-as pontban bemutatásra kerültek.

31. IGAZGATÓSÁG JAVADALMAZÁSA

Az Igazgatóság tagjai a Társaságtól 1.696eFt összegű javadalmazásban részesültek tárgyévben. A Csoport többi tagjától kapott javadalmazásukat a Csoport a javadalmazási jelentésben és a konszolidált kiegészítő megjegyzésekben teszi közzé.

32. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

A Társaság nem tartott nyilván függő kötelezettséget sem 2023. június 30-án sem 2022. június 30-án.

33. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaság mérlegfordulónapja után jelentős esemény nem történt.

34. ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA TETT JAVASLAT

Az igazgatóság nem javasol osztalékfizetést a 2023-as év után.

35. VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA

Az ukrán háborús helyzet hatásainak kapcsán, illetve az egyéb piaci és likviditási kockázatok mérlegelésével a Társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

36. OROSZ-UKRÁN KONFLIKTUS HATÁSAI

Az elhúzódó orosz ukrán konfliktus hatása a vállalatcsoport energiagazdálkodására a cégcsoportra nézve megnyugtatóan rendeződött. Az elektromos áram és gáz beszerzést hosszú távú (áram-evergreen, gáz 3 év) szerződésekkel, nemzetközi kereskedőkkel oldja meg a cégcsoport, mely biztosítja, hogy az UBM hosszú távú ármegállapodásokkal védekezzen a rövid távú ár-ingadozások ellen.

A háború és a 2023-ban egyre komolyabban jelentkező természeti kihívások (aszályok, árvizek) mind globális mind regionális szinten jelentős hatást gyakoroltak a termés mennyiségekre, ezen keresztül a tőzsdei és lokális árjegyzésekre, piaci volatilitásra. Az UBM commodity szegmensében az emelkedő volatilitás az eredményesség növekedését okozza (köszönhetően a prudens kockázatkezelési mechanizmusoknak). A kereskedés mind Magyarországon, mind az UBM által kereskedett környező piacokon nem teljesítést nem tapasztalunk a termelők részéről. A Takarmány szegmensben a szemes termények ár növekedését az UBM érvényesíteni tudja a gyártott takarmányokban. A 2023 január-június során tapasztalt árcsökkenés egyrészt érintette a gyártáshoz felhalmozott készletek késztermékekben történő árazását, másrészt az olcsóbbá váló új beszerzéseket az UBM késleltetve érvényesíti a takarmányokban.

37. COVID JÁRVÁNY HATÁSAI

A korábbi évek koronavírus járványa a jelen üzleti évre már nem volt hatással.

38. KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte:

CMT Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság

A független könyvvizsgálói jelentés aláírója Freiszberger Zsuzsanna bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai nyilvántartási száma 007229. A 2023. évi egyedi beszámoló könyvvizsgálatáért fizetendő díj 3.300eFt.

Az IFRS könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Bagosi Dávid, regisztrációs száma 205339.

39. A BESZÁMOLÓ ALÁÍRÁSÁRA JOGOSULTAK

A Társaságnál a beszámoló aláírására Varga Ákos és Horváth Péter együttesen jogosult.

40. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE ENGEDÉLYEZÉSE

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2023. október 10-ei tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Pilisvörösvár, 2023. október 10.



Varga Ákos
az igazgatóság elnöke



Horváth Péter
igazgatósági tag

41. NYILATKOZAT

Az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített éves beszámoló valós és megbízható képet ad az UBM Holding Nyrt. kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a UBM Holding Nyrt. fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A Kibocsátó kijelenti, hogy a Beszámoló megbízhatóan mutatja be a Társaság fejlődését és teljesítményét, adatai és állításai a valóságnak megfelelnek, és nem hallgatnak el olyan ténytet, ami a Kibocsátó helyzetének megítélése szempontjából jelentős.

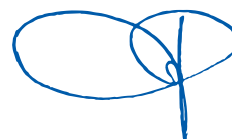
A Tpt. 57. §. (1) bekezdése alapján a szabályozott információk nyilvánosságra hozatalának elmaradásával, illetve félrevezető tartalmával okozott kár megtérítéséért a Kibocsátó felel.

Jelen, a 2023. június 30-ai éves beszámoló számszaki adataiért, valamint az elemzések és következtetések tartalmi valóságáért felelősséget vállalok.

Pilisvörösvár, 2023. október 10.



Varga Ákos
az igazgatóság elnöke



Horváth Péter
igazgatósági tag

UBM HOLDING Nyrt. ÉVES JELENTÉS

Nemzetközi pénzügyi beszámolóképzítési
standardok (IFRS) szerint

2023. június 30.



UBM Csoport •

2085 Pilisvörösvár, Kisvasút u. 1.

☎ +36 26 530 540 📠 +36 26 530 541

✉ info@ubm.hu 🌐 www.ubm.hu