



HEROS

BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.
1087 Budapest, Asztalos S. utca 2. Tel.: +36-1-334-2967 Fax: +30-1-313-7221

bmheros@bmheros.hu
bmheros.katasztofavedelem.hu

BM HEROS ZRT. 2014. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2015. május „.....”

Felterjeszti:


Rajnai Attila
vezérigazgató

Tartalom

| | |
|--|----|
| I. Általános jellegű kiegészítések a 2014. évi éves beszámolóhoz | 3 |
| 1. A részvénytársaság rövid bemutatása | 3 |
| 2. A részvénytársaság főbb tevékenységei..... | 4 |
| 3. A Számviteli politika főbb vonásai | 4 |
| II. Speciális jellegű kiegészítések a 2014. évi éves beszámolóhoz..... | 6 |
| 1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések | 6 |
| 2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok..... | 11 |
| 3. Cash flow kimutatás | 15 |
| 4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések | 15 |
| III. Kiegészítő adatok | 25 |

I. Általános jellegű kiegészítések a 2014. évi éves beszámolóhoz

1. A részvénytársaság rövid bemutatása

A Zrt. Igazgatósága:

Dr. Tollár Tibor az igazgatóság elnöke
Bérczi László igazgatósági tag,
Hrabovszky Pál igazgatósági tag

A Zrt. Felügyelő Bizottsága:

Mecsei Judit a felügyelő bizottság elnöke
Halcsák József felügyelő bizottsági tag
Szabó Béla felügyelő bizottsági tag

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság összetételében 2014. év folyamán nem történt változás.

Az Zrt. könyvvizsgálója: Németh Csabáné

A társaság cégneve:

Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A társaság székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor utca 2.

A társaság alapítója: Belügyminisztérium, amely a társaságot határozatlan időre hozta létre.

A társaság tulajdonosa: Magyar Állam

Tulajdonosi jogok gyakorlója:

Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (1143 Mogyoródi út 43.)

Az MNV Zrt. és a BM OKF 2013. január 16-án kötötték meg az SZT-39176 számú Megbízási Szerződést a BM HEROS Zrt. részesedéséhez kapcsolódó tulajdonosi jogok gyakorlására.

A társaság működésének kezdő időpontja: 2001. május 01.

Bejegyzés időpontja: 2001. augusztus 2.

A társaság alaptőkéje: 870.000.000.- Ft

Részvények: 8 db 42.500.000.- Ft névértékű, és

530 db 1.000.000.- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvény

A társaság fő tevékenységi köre: 29.10 Közúti gépjármű gyártása

2. A részvénytársaság főbb tevékenységei

A „HEROS Zrt „-t a tulajdonos azzal a céllal hozta létre, hogy a Magyar Köztársaság területén tűzoltógépjárművek és egyéb speciális gépjármű felépítmények gyártójaként, egyéb haszongépjárművek és tűzoltás-technikai eszközök szervizeként, valamint szakanyagok, szakfelszerelések forgalmazójaként működjenek.

Főbb tevékenységi körök:

- Tűzoltógépjárművek – gépjárműfecskendők, habbal-oltók, speciális egyedi gépjármű felépítmények, műszaki mentőszerek stb. gyártása, felépítmények gyártása, szerelése, komplettírozása és véginstallálása.
- Tűzoltógépjárművek és kapcsolódó tűzoltás-technikai termékek garanciális és garancia időn túli szervizelése, karbantartása és javítása.
- Kommunális járművek, speciális járműfelépítmények gyártása, elsősorban szerkezeti lakatos, karosszéria lakatos, fényező tevékenységre épített feladatok megvalósítása, gépjárművek és tűzoltó technikai eszközök javítása karbantartása valamint a gyártott termékek, tűzoltó szakfelszerelések értékesítése.

3. A Számviteli politika főbb vonásai

a) Értékelési eljárások

Befektetett eszközök:

A befektetett eszközöket a beszerzési értéken aktiváljuk, növelve az üzembe helyezéséig felmerült elszámolható költségekkel. Az élettartam növelő, funkcióbővítő lényeges felújítást értéknövelőként vesszük figyelembe. A mérlegben a befektetett eszközöket a bekerülési érték és az amortizáció, illetve az elszámolt értékvesztés különbözeteként mutatjuk ki.

A befektetett pénzügyi eszközöket beszerzési áron értékeljük, csökkentve az értékvesztéssel, növelve a visszairások összegével.

Készletek:

Az anyagokat és árukat FIFO szerinti nyilvántartási áron, a közvetített szolgáltatásokat tényleges bekerülési értéken tartjuk nyilván.

Befejezetlen termelés:

Év végén leltárral (a nyitott munkalapok alapján) állapítjuk meg.

Értékelése:

A befejezetlen termelés értékének kimunkálásánál a

- közvetlen anyagköltség
- közvetlen bérköltség

- közvetlen bérjárulékok összegét
- és az üzemi költségek összegét vesszük figyelembe.

A devizás eszközök és források értékelése:

EU tagállamként a devizás eszközök és források értékelése MNB középárfolyamon történik. A realizált árfolyam különbségeket elszámoljuk a banki jóváírás vagy terhelés napján érvényes MNB középárfolyamon.

Év végi átértékelésből eredő árfolyam különbözetet abban az esetben számolunk el, ha az eszközök és források összevont árfolyam különbözete meghaladja a lényeges mértéket.

Követelések:

Vevők:

A vevőkkel szembeni követelést az általuk elismert névértéken mutatjuk ki. A behajthatatlannak minősített követeléseket a minősítés után az egyéb ráfordításokkal szemben leírjuk.

Értékvesztést a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre számolunk el, egyedi értékelés alapján.

Egyéb követeléseinket a mérlegben bekerülési értéken szerepeltetjük.

Amortizációs politika

Alkalmazott leírási módszer

Az évenként elszámolandó értékcsökkenést a bekerülési érték mínusz maradványérték alapján, lineáris módszerrel tervezzük meg, és azokat a nyilvántartásokban történő rögzítést követően, a rendeltetésszerű használatbavételtől alkalmazzuk.

Maradványérték nagysága

Részvénytársaságunknál az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető, hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem tekintjük jelentősnek a maradványértéket, ha annak értéke a beszerzési érték 10 %-át, vagy a 200 eFt-ot nem éri el. Nem jelentős a maradványérték akkor sem, ha az eszköz a várható használati idő végén csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, illetve, ha a rendeltetésszerű használati időt követően nem lesz értékesíthető.

Részvénytársaságunk, figyelembe véve társaságunknál a számítástechnikai eszközök fizikai és erkölcsi avulásának mértékét, a szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványértéket minden esetben nulla forintnak tekinti.

Értécsökkenés elszámolása

Az immateriális javak, és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését, az üzembe helyezés napjától, havonta számoljuk el, a kivezetés (értékesítés, átadás, selejtezés) napjáig.

Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését időarányosan számoljuk el az alábbiak szerint:

| | | |
|---|------|-------|
| - az alapítás, átszervezés aktivált értékét | 5 év | 20 %, |
| - a vagyoni értékű jogokat | 5 év | 20 %, |
| - a szellemi termékek értékét | 5 év | 20 %, |

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásánál is az időarányos lineáris leírást alkalmazzuk. Az amortizációt eszköz fajtánként, az elhasználódás mértékének figyelembevételével számítjuk.

Az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét - bekerülési értékét - a használatbavételkor, értékcsökkenési leírásként, egy összegben elszámoljuk.

II. Speciális jellegű kiegészítések a 2014. évi éves beszámolóhoz

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

| | |
|-----------------------------|--------------------|
| BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 701.997 eFt |
| <i>Immateriális javak</i> | <i>22.222 eFt</i> |

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2014. évi állományváltozását az 1.sz. melléklet tartalmazza.

A beszámolás évében az **immateriális javak** bruttó értéke **10.451 eFt**-tal növekedett, amelyből 10.155 eFt értékben A VfpCapital vállalatirányítási szoftver jogosultságot bővítettük illetve fejlesztettük a programot.

296 eFt értékben az új hardver beszerzésekhez kapcsolódó szoftver alkalmazásokat szereztünk be.

| | |
|------------------------|--------------------|
| Tárgyi eszközök | 679.775 eFt |
|------------------------|--------------------|

2014-ben az előző évihez képest lényegesen visszafogottabb volt a beruházási tevékenységünk. A tervezett gyártócsarnok építést pénzügyi fedezet híján levettük a napirendről.

A tárgyi eszköz állomány összetétele 2014 évben

| | |
|-------------|-------------|
| Ingtatlanok | 478.033 eFt |
|-------------|-------------|

2014-ben a sajátrezi beruházás keretében új munkahelyet és szociális helyiséget alakítottunk ki 1.764 eFt értékben. Tervszerinti értékcsökkenést 3.578 eFt értékben számoltunk el.

Műszaki berendezések, gépek 70.010 eFt

Az év folyamán a készletleltározás után 8.914 eFt értékű késziszerszámot minősítettünk át a készletek közül és aktiváltuk a tárgyi eszközök között. A további 693 eFt beruházás különféle késziszerszám beszerzés volt.

Tervszerinti értékcsökkenést 25.598 eFt-ot számoltunk el. Selejteztünk és kivezettünk a nyilvántartásból 19.254 eFt nettó értékű nullára leírt, a társaság számára állapota miatt nem használható eszközt. Az selejtezett eszközök értékesítése a Selejtezési szabályzatban foglaltak szerint megtörtént.

Egyéb berendezések és felszerelések 131.732 eFt

2014-ben csekély mértékű beruházás történt. 1.847 eFt értékű beruházásból 555 eFt számítástechnikai eszközt vásároltunk. (egy notebook-ot és egy asztali munkaállomást valamint 5 db monitort pótlásként) 1.292 eFt-ot költöttünk irodabútorokra, mobiltelefonra és egyéb irodai kiegészítő eszközökre. Selejteztünk és kivezettünk a nyilvántartásból 6.988 eFt értékű nullára leírt, a társaság számára nem használható eszközt. Az selejtezett eszközök értékesítése a selejtezési szabályzatban foglaltak szerint megtörtént Tervszerinti értékcsökkenést 29.067 eFt értékben számoltunk el.

2014. december 31-ei fordulónappal megtörtént az analitikus nyilvántartásokkal való összehasonlítás módszerével a tárgyi eszközök és immateriális javak leltározása.

FORGÓESZKÖZÖK 1.331.238 eFt

1.2.1. Készletek

326.897 eFt

A vásárolt és a saját termelésű készletek alakulását az alábbiakban mutatjuk be (adatok E Ft-ban):

| Megnevezés | Zárókészlet 2013.12.31 | Zárókészlet 2014.12.31 | Index | Állomány- változás |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------|-----------------------|
| Anyagok | 190.640 | 155.127 | 81,4 % | -35.513 |
| Befejezetlen termelés | 379.472 | 147.162 | 38,8 % | -232.310 |
| Késztermékek | 17.621 | 14.211 | 80,6 % | -3.410 |
| Áruk | 5.546 | 10.397 | 187,5 % | +4.851 |
| Készletek összesen | 593.279 | 326.897 | 55,1 % | -266.382 |

A táblázatból látható, hogy a **készletek** értéke összességében 44,9%-kal csökkent az előző évi szinthez képest. 2014-ben a csökkenő megrendelési igények miatt alacsonyabb lett a befejezetlen termelés értéke, így a következő évi folytatáshoz is kevesebb anyagot kellett előre beszerezni. Az áruk értéke is csak a miatt növekedett, mert a szállító az év utolsó hetén részben beszállította egy munkavégzés alatt lévő megrendeléshez a málna felszerelést.

Vásárolt készletek 2014. évi leltározása

A Társaságnál 2014 novemberében teljes körű készletleltározást hajtottunk végre. A leltározás során 711.007,75 Ft leltárhiányt és 7.972.003,93 FT leltártöbbletet állapítottunk meg. A leltártöbbletet átvezettük a 4833 főkönyvi számlára a passzív időbeli elhatárolások közé. 2014 évben az előző évek leltártöbbleteiből 3.119.106,63 Ft értékű anyagot használtuk fel, ezt az összeget az időbeli elhatárolásból a leltártöbblet számlára átvezettük.

A leltár különbségek okának feltárására a szükséges intézkedéseket megtettük:

- a beérkező számlák kezelésére, a raktári bevételezésre intézkedés készült, melyben a raktári készletmozgások könyvelése újra szabályozásra került.
- a készletnyilvántartás rendezésére, a beazonosítás megkönnyítésére intézkedés készült, a VfpCapital program fejlesztése folyamatban van
- a raktári anyagi felelősség újraszabályozásra került

A leltározási munkában résztvevő állomány munkája az állomány mennyiségi felmérését tekintve megfelelő volt. A felvett leltárak a kiértékelési munkát megfelelően támasztották alá. A leltárkiértékelések a felvett leltárak, illetve egyes tételeknél az újraszámolás után végrehajtott korrekciók alapján, azok tartalmának megfelelően készültek el.

Hosszú idő óta a társaságnál látható a készletek mozgásából, hogy a készlet összetétel és a raktározott készlete nagysága nem szolgálja megfelelően a társaság termelési-javítási feladatait. A műszaki és a logisztikai terület munkatársainak bevonásával felmérésre került az állomány, ennek eredményeképp a készletek mintegy 30 %-a középtávon nem használható anyagfésleség van. A selejtezésre céltartalékokat képzünk és 2015 március-április hónapban a készletátértékelést és a selejtezés előkészítését végrehajtjuk. A készletátértékelés összesítése szerint a selejtezendő készletek értéke 49.996.161.- Ft

A központi és a légző raktárban a tároló helyek kialakítása és a készletek átterhelése megtörtént, a társaság szervezeti és feladatváltozása miatt a raktárszervezet átalakítása 2015 első félévében megtörténik.

Követelések

1.413.017 eFt

Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) 1.396.417 eFt

A 2014. 12.31-én meglévő lejárt határidejű követelésünk összege maradéktalanul kiegyenlítésre került, a nem lejárt határidejű vevőkövetelésből 5.079 eFt nem került kiegyenlítésre az éves beszámoló elkészítésének dátumáig.

Egyéb követelések 16.600 eFt

Az egyéb követelések összegében az alábbi tételek szerepelnek:

- 3683 fkszla Tisztázandó pénzügyi tételek 853 eFt
(külföldi partner részére előre utalás – 527 eFt, szállítók, vevők 2x-i utalása 326 eFt)

- 36872 fkszla Vizsgáztatás elszámolási számla 625 eFt
(NKH részére kötelező előre utalás összege egyezően az NKH egyenlegközlőjével)

461 fkszla Társasági adó előleg (túlfizetés) 1.739 eFt
- Helyi iparűzési adó (túlfizetés) 12.101 eFt
- Különféle rövidlejáratú kötelezettség 1.282 eFt
(eltérő időszakú áfa nyilvántartása)

Pénzeszközök 116.148 eFt

Pénztárak 2014. december 31-i egyenlege: 2.044 eFt
(forint pénztár 1.781 eFt, valuta pénztár 263 eFt)

Bankszámlák 2014. december 31-i egyenlege: 114.104 eFt
- forint folyószámlák egyenlege: 114.100 eFt
- deviza folyószámlák egyenlege: 4 eFt

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 6.558 eFt

Bevételek aktív időbeli elhatárolása 8.459 eFt

A bevételek aktív időbeli elhatárolását egy tétel adja, ez a Horoscoop Kft-vel fennálló szerződés szerint az éves kiszámlázott megrendelések utáni jutalék.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 2.965 eFt

A tárgyévi elhatárolás a 2014. évi újság, folyóirat előfizetési díjakat (404 eFt), webhely szolgáltatás díját (60 eFt), a 2015. I. félévi biztosítás díját (570 eFt), BKK januári bérlet költségét 1.197 eFt), internet előfizetést (17 eFt), 2015 évre kiadott reklámhordozó naptárak költségét (550 eFt), bérleti díj kifizetését (167 eFt) tartalmazza.

SAJÁT TŐKE 776.704 eFt

Jegyzett tőke 870.000 eFt

A 2001. május 01-jei alapító okiratban szereplő 400.000 eFt-os jegyzett tőke 2012 évben 470.000 eFt-tal emelésre került az Ezüstfa utcai telephely apportálásakor.

Eredménytartalék 218.758 eFt

Az eredménytartalék fenti összege az előző évi érték záró egyenlegéből (212.392 eFt) a 2013. évi mérleg szerinti eredmény (6.367 eFt) eredménytartalék javára történő átvezetése után alakult ki.

Mérleg szerinti eredmény **-312.054 eFt**

Részletes elemzése az eredmény kimutatásra vonatkozó részben szerepel.

CÉLTARTALÉKOK **121.006 eFt**

Céltartalék a jövőbeni költségekre **121.006 eFt**

A fenti tételben a várható garanciális, készlet selejtezési és egyéb kötelezettségek fedezetére 2014. év végén képzett céltartalék összege szerepel.

KÖTELEZETTSÉGEK **1 464 889 eFt**

Részvénytársaságunknak 2014. év végén csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) **1.229.796 eFt**

Belföldi szállítói kötelezettség: 1.227.634 eFt

Külföldi szállítói kötelezettség: 2.161 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek **235.093 eFt**

NAV-val szembeni adó és járulék kötelezettség 206.800 eFt

Jövedelem elszámolási számla (2014. decemberi bérek) 28.247 eFt

Egyéb (munkavállalók elszámolásai) 46 eFt

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK **206.884 eFt**

Bevételek passzív időbeli elhatárolása **179.984 eFt**

Az elhatárolás összegét az alábbi tételek adják:

Be nem fejezett fecskendő és „Őrs fecskendő” kiszámlázott értéke (146.866 eFt), be nem fejezett de kiszámlázott felújítások értéke (31.108 eFt), fényárboc beszerelés kiszámlázott értéke (2.010 eFt).

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása **11.641 eFt**

2014. évet érintő, 2015. évben felmerült (kifizetett) költségek:

- Bankköltség 551 eFt

- Folyószámla hitel kamata 448 eFt

- 2014. évi energiaszámlák (gáz, víz, áram) elhatárolása 6.396 eFt

- Vízigadójak 110 eFt

- Igénybevett szolgáltatások 3.237 eFt

(telefon-, internetköltség, szemétszállítás, produktív szolgáltatás,

ingatlan és eszköz bérleti díj, könyvvizsgálati díj, egyéb szolgáltatások)

- Egyéb 2014. évet érintő költség 789 eFt

(üzemanyag ktg., alkatrész ktg.,)

Halasztott bevétel**15.259 eFt**

Halasztott bevételként a leltártöbbletet és az abból történő anyagfelhasználást vezetjük:

- 2014 előtti leltár többletek 10.395 eFt
- 2014 évi felhasználás többletekből 3.119 eFt
- 2014 évi leltár többlet 7.983 eFt

2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok**Eszközök és források összetételének alakulása****Eszközök összetétele:**

adatok eFt-ban

| Mérleg-sor | Megnevezés | 2013.12.31 | | 2014.12.31 | | Index |
|------------|-----------------------------|------------|-----------|------------|-----------|---------|
| | | Összeg | Részarány | Összeg | Részarány | |
| A | Befektetett eszközök | 744.961 | 40,4 % | 701.997 | 27,3 % | 94,2 % |
| B | Forgóeszközök | 1.096.635 | 59,5 % | 1.856.062 | 72,2 % | 169,3 % |
| C | Aktív időbeli elhatárolások | 1.863 | 0,1 % | 11.424 | 0,5 % | 613,2 % |
| | Összesen | 1.843.459 | 100,0 % | 2.569.483 | 100,0 % | 139,4 % |

Források összetétele:

adatok eFt-ban

| Mérleg-sor | Megnevezés | 2013.12.31 | | 2014.12.31 | | Index |
|------------|-------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|---------|
| | | Összeg | Részarány | Összeg | Részarány | |
| D | Saját tőke | 1.088.759 | 59,1 % | 776.704 | 30,2 % | 71,3 % |
| E | Céltartalékok | | | 121.006 | 4,7 % | |
| F | Kötelezettségek | 684.273 | 37,1 % | 1.464.889 | 57,0 % | 214,1 % |
| G | Passzív időbeli elhatárolások | 70.427 | 3,8 % | 206.884 | 8,1 % | 293,8 % |
| | Összesen | 1.843.459 | 100,0 % | 2.569.483 | 100,0 % | 139,4 % |

A **mérleg eszköz oldalán** a **befektetett eszközök** állománya az előző évhez képest közel 6%-kal csökkent, mivel a társaság likviditási okokból kénytelen visszafogni a beruházásokat. A társaság előtt álló gyártási feladat megvalósításához szükséges beruházásokhoz fontos feladat forrásokat találni.

A **forgóeszközök** állománya kisebb mértékben, 69,3 %-kal emelkedett, ezen belül viszont jelentős változások történtek a bázis évhez képest. A készletek értékének csökkenése mellett a vevői követelés az teljesítmény harmadának decemberi kiszámlázása miatt több mint hatszorosa az előző évinek.

Az **aktív időbeli elhatárolások** több mint hatszorosukra nőttek, elsősorban a 8,5 M Ft-os bevétel elhatárolás miatt.

Összességében az eszközök összetételében a tárgyévben jelentős változás következett be a forgóeszközök javára, ami a likviditást javítaná egy nyereséges gazdálkodás mellett.

A **mérleg forrás oldalán** a részvénytársaság **saját tőkéje** közel 30 %-al csökkent a társaság 2014. évi veszteséges gazdálkodása miatt. A saját tőke összege 2014. évben a jegyzett tőke alá csökkent.

A **kötelezettségek** részaránya 20 %-al növekedett, a szállító kötelezettség gyakorlatilag az előző évhez képest megduplázódott.

A várható költségekre képzett **céltartalék** összege a 2014. évben 121.006 eFt. Előző évben nem képeztünk céltartalékot, de 2014 évben a társaság teljeskörű átvilágítása során az a döntés született, hogy a feleslegessé vált készletek selejtezésére 49.996 eFt, garanciális javításokra 12.322 eFt, a 2014. évben kiszámlázott de be nem fejezett 7 db fecskendőre 2015. évben még felmerült költség 58.294 eFt, és még nem kaptuk meg 2 db bontásra beérkezett gépjármű számláját 394 eFt értékben.

A **passzív időbeli elhatárolás** összege 206.884 eFt, az előző évinek közel háromszorosa. A nagymértékű növekedés oka a 2014 évi a következő évet is érintő bevételek elhatárolása és a közel 8 M Ft-os leltártöbblet.

Pénzügyi helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A pénzügyi helyzet elemzéséhez használt likviditási mutatók rövidtávon értelmezhető fizetőképességet mérnek, tehát lényegüket tekintve azt jelzik, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek milyen arányban vannak fedezve forgóeszközökkel.

A pénzügyi mutatókat az alábbi táblázat szemlélteti.

| Mutató megnevezése | adatok eFt-ban | | |
|--|----------------------------------|------------------------------------|-------------|
| | 2013.12.31 | 2014.12.31 | index |
| Pénzjövdelem: | | | |
| Mérleg szerinti eredmény + amortizáció | 6.367 + 49.781 = 56.148 | -312.054 + 65.094 = -246.960 | -539,8 % |
| Forgótőke: | | | |
| Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek | 1.096.635 – 684.273 = 412.362 | 1.856.062 – 1.464.889 = 391.173 | 94,9 % |

| | | | |
|---|--|--|---------|
| Likviditási ráta I.: | | | |
| <u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek | $\frac{1.096.635}{684.273} = 1,6$ | $\frac{1.856.062}{1.464.889} = 1,3$ | 81,25 % |
| Likviditási ráta II. | | | |
| <u>Forgó eszk.- Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettség | $\frac{1.096.635 - 291.105}{684.273} = 1,2$ | $\frac{1.856.062 - 1.413.017}{1.464.889} = 0,3$ | 25 % |
| Likviditási gyorsráta I. (készp. likviditási mutató) | | | |
| <u>Forgó esz. – Köv. – Készlet.</u> Rövid lejáratú kötelezettség | $\frac{1.096.635 - 291.105 - 539.279}{684.273} = 0,94$ | $\frac{1.856.062 - 1.413.017 - 326.897}{1464.889} = 0,1$ | 10,6 % |
| Likviditási gyorsráta II. | | | |
| <u>Forgó esz. – Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek | $\frac{1.096.635 - 539.279}{684.273} = 0,81$ | $\frac{1.856.062 - 326.897}{1.464.889} = 1,0$ | 123,5 % |

A táblázat alapján látható, hogy a mérleg szerinti eredmény 2013. évhez viszonyított 318.421 eFt-os csökkenése következtében a **pénzjövedelem mutatója** összességében 303.108 eFt-tal csökkent.

A **likviditási ráta I. mutatója** alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 1,3-szeresét, a **likviditási ráta II.** mutatója szerint a készletek és pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 0,3-szeresét fedezik.

A **likviditási gyorsráta I.** mutatója alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 0,1-szorosát, a **likviditási gyorsráta II. mutatója** szerint a pénzeszközök és a követelések a rövid lejáratú kötelezettségeket éppen fedezik.

Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza.

| Mutató megnevezése | 2013.12.31 | 2014.12.31 | Index |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%) | | | |
| Saját tőke | $\frac{1.088.759}{744.961} = 146,1$ | $\frac{776.704}{701.994} = 110,6$ | 75,7 % |
| Befektetett eszközök | | | |
| Eladósodottság (%) | | | |
| Kötelezettségek | $\frac{684.273}{1.088.759} = 62,8$ | $\frac{1.464.889}{776.704} = 188,6$ | 300,3 % |
| Saját tőke | | | |

Részvénytársaságunk tőkeellátottsága a saját tőke nagymértékű csökkenése miatt közel 25 %-al lett alacsonyabb. Az eladósodottság mutatója nagymértékben romlott a kötelezettségek gyors növekedése és a 2014. évi veszteség miatt.

A vagyoni helyzet és jövedelmezőség egyéb mutatószámai az alábbiak szerint alakultak:

| Mutató megnevezése | 2013.12.31 | 2014.12.31 | Index |
|--|------------|------------|--------|
| Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) % | 39,4 | 27,3 | 69,3 |
| Készletek aránya (készletek / összes eszköz) % | 32,2 | 12,7 | 39,4 |
| Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyevi écs / t.eszk.bruttó ért) % | 6,8 | 9,6 | 141,2 |
| Tőke ellátottság mutatója(saját tőke / összes forrás) | 59,1 | 30,2 | 51,1 |
| Működő tőke (forgó eszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt | 412.362 | 391.173 | 94,9 % |

Az eszközökön belül a tárgyi eszközök aránya csökkent, csakúgy, mint a készleteké. A tőke ellátottsági mutatók kedvezőtlenül alakultak, a társaság tőkeerősségének javítását rövidtávon célként kell kitűzni.

3. Cash flow kimutatás

Részvénytársaságunk 2014. évi cash-flow kimutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza

A szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás, a működési cash-flow 2014. évben negatív értéket mutat. (-73 millióFt). A befektetési tevékenységből származó pénzeszközök változása 23 millióFt-tal csökkentette a vállalati cash-flow összegét. Az előzőekben említettek hatására részvénytársaságunk vállalati cash-flow-ja, a pénzeszközök állományváltozása 96 millióFt csökkenést mutat.

4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Eredmény kimutatásunkat elsődlegesen „A” összköltség eljárással állítjuk össze.

Értékesítés nettó árbevétele

3.601.454 eFt

Belföldi értékesítés nettó árbevétele

3.601.454 eFt

adatok eFt-ban

| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 2013 | 2014 | Változás | Index | Részarány 2014 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|------------|--------|----------------|
| Tüo. gj. gyártás árbevétele | 642.022 | 1.063.911 | 421.889 | 165,7% | 29,5% |
| Egyéb termék gyárt. árbev. | 1.130.794 | 46.068 | -1.084.746 | 4,1% | 1,3% |
| Tüo. gj. felújítás árbevétele | 966.921 | 276.654 | -690.267 | 28,6% | 7,7% |
| Szerviz tev. árbevétele | 841.538 | 691.290 | -150.248 | 82,1% | 19,2% |
| Légző szerviz árbevétele | 213.241 | 181.866 | -31.375 | 85,3% | 5,0% |
| Árueladás árbevétele | 1.034.256 | 1.040.329 | 6.073 | 100,6% | 28,9% |
| Közvetített szolg. árbev. | | 259.311 | 259.311 | | 7,2% |
| Hulladék értékesítés | 1.148 | 3.442 | 2.294 | 299,8% | 0,1% |
| Flottakezelés bevétele | | 38.583 | 38.583 | | 1,1% |

A beszámolás évében a belföldi értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest 25,4%-kal csökkent. A tűzoltó gj. gyártás bevétele növekedett, de az egyéb termék gyártás nagymértékű csökkenése összességében a gyártás csökkenését hozta.

A felújítás bevétele több mint 70 %-al csökkent. Így 2014. évben a gyártási-felújítási kapacitások kihasználatlansága az elsődleges oka a társaság által elszenvedett 2014. évi veszteségnek.

A számviteli törvény 93. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően az értékesítés nettó árbevétele tevékenységi körönként a következő:

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| 29.10 Közúti gépjármű gyártása | 1.063.911 eFt |
| 25.91 Acél tároló eszköz gyártása | 46.068 eFt |
| 33.19 Egyéb ipari eszköz javítása | 181.866 eFt |
| 45.20 Gépjármű javítás | 967.944 eFt |
| 46.90 Vegyes termékkörű kereskedelem | 1.040.329 eFt |
| Hulladék értékesítés | 3.442 eFt |
| 77.11 Gépjármű kölcsönzés | 38.583 eFt |

Összesen 3.601.454 eFt

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE -233.956 eFt

Saját termelésű készletek állományváltozása -235.721 eFt

Befejezetlen termelés állományváltozása -235.721 eFt

Aktivált saját teljesítmények értéke 1.756 eFt

2014-ben a saját rezsiz beruházás keretében új munkahelyet és szociális helyiséget alakítottunk ki 1.764 eFt értékben

EGYÉB BEVÉTELEK 27.479 eFt

adatok eFt-ban

| Egyéb bevételek | 2013. | 2014. | Változás | index |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| Értékesített eszk. bevétele | 2.252 | 827 | -1.425 | 36,7% |
| Káresemények bevétele | 1.534 | 4.425 | 2.891 | 288,4% |
| Utólag kapott kedvezmények | 22.622 | 8.654 | -13.968 | 38,3% |
| Különféle egyéb bevétel | 12.576 | 10.427 | -2.149 | 82,9% |
| Készletek leltártöbblete | 2.371 | 3.119 | 748 | 131,5% |
| Kapott kés. kamat | 538 | 27 | -511 | 5% |
| Céltartalék felhasználás | 5.188 | | -5.188 | |
| Összesen | 47.081 | 27.479 | -19.602 | 58,4% |

Az előző évhez viszonyítva az egyéb bevételek összege közel 20 millió Ft-tal csökkent, a csökkenés főbb tételei a 2014. évi jóval kisebb kedvezmény összege (a Horoscoop Kft-től kevesebb szolgáltatást rendeltünk, a Hesztia Kft-vel pedig 2014-től közbeszerzési eljárás keretében rendelünk, a szerződés

nem rendelkezik jóváírásról), továbbá a 2013. évi mérlegben nem képeztünk céltartalékot, így a felhasználás kiesett.

A káresemények bevétele a flottakezelésben lévő járművek káreseményei miatt megnövekedett. A különféle egyéb bevételek között elszámolt főbb tételek a következők: bérbeadás bevételei, közbeszerzési eljárás dokumentáció ellenértéke.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2.753.982 eFt

Anyagköltségek

1.123.825 eFt

adatok eFt-ban

| Anyagköltség nemek | 2013. | 2014. | Változás | Index |
|-----------------------------|-----------|-----------|----------|-------|
| Alap és segédanyagok | 1.175.938 | 1.054.552 | -121.386 | 89,7% |
| Energia költségek | 62.673 | 49.140 | -14.533 | 78,4% |
| Üzemanyagok | 19.242 | 12.941 | -6.301 | 67,3% |
| Szerszám, munka és védőruha | 14.188 | 5.547 | -8.641 | 39,1 |
| Egyéb anyagok | 7.870 | 1.645 | -6.225 | 20,9% |
| Összesen | 1.279.911 | 1.123.825 | -156.086 | 87,8% |

A beszámolás évében az anyagköltség 10,3%-kal, 156.086 eFt-tal csökkent 2013. évhez képest.

Az **alapanyagok és segédanyagok** felhasználásának csökkenéséhez hozzájárult az alacsonyabb értékesítés nettó árbevételével összefüggő kisebb anyagigény.

Az **energiaköltségeknél** összességében 21,61%-os csökkenés történt a 2013. évhez viszonyítva, legjelentősebb tétele a 11 millióFt-os gázenergia megtakarítás a 2013 évi gázkazán felújításnak köszönhetően. A 2014 augusztusi takarékosági intézkedések nyomán az áram, víz költségek is csökkentek.

Az **egyéb anyagok, szerszám és munka és védőruha** költségek is jelentősen csökkentek a korlátozó intézkedések következtében.

Igénybe vett szolgáltatások

390.770 E Ft

adatok eFt-ban

| Igénybevett szolgáltatások | 2013. | 2014. | Változás | Index |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Kiküldetés, fuvarozás | 2.268 | 875 | -1.393 | 38,6% |
| Épület, gép és berendezés karbantartás | 17.401 | 16.994 | -407 | 97,7% |
| Termelési szolgáltatások | 193.130 | 273.177 | 80.047 | 141,4% |
| Posta, telefon és internet | 8.130 | 9.030 | 900 | 111,1% |
| Bérleti díjak | 57.578 | 39.347 | -18.231 | 68,3% |
| Jogi szakértői díjak | 21.515 | 24.532 | 3.017 | 114,0% |
| Portaszolgálat díja | 7.468 | 7.901 | 433 | 105,8% |
| Oktatási ktg | 8.102 | 956 | -7.146 | 11,8% |
| Egyéb üzemeltetési szolgáltatás | 7.673 | 5.255 | -2.418 | 68,5% |
| Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás | 8.102 | 5.331 | -2.771 | 65,8% |
| Hirdetés, reklám | 1.834 | 1.772 | -62 | 96,6% |
| Egyéb anyagjellegű szolg. | 6.155 | 5.600 | -555 | 91,0% |
| Összesen | 339.356 | 390.770 | 51.414 | 115,2% |

Az igénybevett szolgáltatások 15 %-os növekedését a költség nemek többségének csökkenése ellenére a termelési feladatokhoz igénybevett szolgáltatások 80 millióFt-os növekedése okozta. Évközben tett erőfeszítések ellenére is fokozatosan növekedett a külső szolgáltatókhoz kiszervezett munkák összege.

A bérleti díjak jelentős csökkenését részben a Dologház utcai szerviz bezárása és a bérleti díjak okozta díjcsökkenés eredménye. Az oktatási költségek drasztikusan csökkentek (igaz a bázis rendkívül magas volt).

Egyéb szolgáltatások költségei**30.315 eFt**

adatok eFt-ban

| Egyéb szolgáltatások költségei | 2013. | 2014. | Változás | Index |
|--------------------------------|--------|--------|----------|--------|
| Illetékek | 1.073 | 30 | -1.043 | 2,8% |
| Bankköltségek | 12.461 | 12.047 | -414 | 96,7% |
| Biztosítási díjak | 7.457 | 9.558 | 2.101 | 128,2% |
| Hatósági díjak | 9.620 | 8.248 | -1.372 | 85,7% |
| Különféle egyéb ktg. | 527 | 432 | -95 | 82,0% |
| Összesen | 31.138 | 30.315 | -823 | 97,4% |

2014-ban az egyéb szolgáltatások költségei az előző év adatához képest 2,6 %-al csökkent. A biztosítási díjak növekedését a flottakezelésbe adott járművek biztosítási díja okozza, (2014. évben indult a flotta kezelés) Az illetékek és a hatósági díjak (közbeszerzéshez kapcsolódó díjak) csökkenése összességében 823 eFt összegű csökkenést eredményezett.

Eladott áruk beszerzési értéke**982.264 eFt**

2014. évben az előző évhez viszonyítva 9,2%-kal (12.934 eFt-tal) csökkent az eladott áruk beszerzési értéke.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**226.808 eFt**

A közvetített szolgáltatások értéke a 2013. évi 1.295.637 eFt-ról csökkent le, 2013. évben jelentősen magasabb volt a társaság által tovább számlázott költség a megrendelők igényei szerint.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**704.099 eFt****Béreköltség****497.703 eFt**

A teljes munkaidősök átlagkeresetének alakulása:

| Időszak | Béreköltség (E Ft) | Létszám (fő) | Átlagkereset (Ft/fő/hó) |
|-------------|--------------------|--------------|-------------------------|
| 2013 | 464.444 | 157 | 246.520 |
| 2014 | 454.112 | 153 | 247.338 |

Személyi jellegű egyéb kifizetések**64.039 eFt**

adatok eFt-ban

| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 2013. | 2014. | Változás | Index |
|------------------------------------|--------|--------|----------|--------|
| Betegszabadság | 5.479 | 7.093 | 1.614 | 129,5% |
| Végkielégítés | 440 | 1.530 | 1.090 | 347,7% |
| Táppénz 1/3 | 1.159 | 1.530 | 371 | 132,0% |
| Kiküldetés | 850 | 69 | -781 | 8,1% |
| Fogl. eü. ellátás | 1.705 | 1.889 | 184 | 110,8% |
| Étkezési hj. | 19.140 | 15.630 | -3.510 | 81,7% |
| Munkabajárás | 5.764 | 5.012 | -752 | 86,9% |
| Helyi bérlet | 16.396 | 15.976 | -420 | 97,4% |
| Egyéb szoc. ktg. | 580 | 253 | -327 | 43,6% |
| Reprezentáció | 985 | 1.034 | 49 | 105,0% |
| Egyéb személyi jellegű | 17.769 | 14.023 | -3.746 | 78,9% |
| Összesen | 70.267 | 64.039 | -6.228 | 91,1% |

A személyi jellegű egyéb kifizetéseken belül a tételek ellenkező irányban változtak. Míg az összes csökkenés – 6.228 eFt – az étkezési hj. kéthavi felfüggesztésének és az egyéb személyi jellegű kifizetések 2014. évi csökkenésének (2013-ban még egyetemi tandíjat és jubileumi jutalmakat adtunk azok adó és járulék vonzataival) következménye.

Az ügyvezetés és a választott tisztségviselők részére 2014. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

Az **ügyvezetés** (vezérigazgató, gazdasági igazgató) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2014. évi összege 34.211 eFt

Az ügyvezetés részére 2014. évben prémium kifizetés nem történt. A **választott tisztségviselők** részére történő 2013. évi kifizetések:

| | |
|--|-----------|
| Igazgatóság részére kifizetett tiszteletdíj: | 3.880 eFt |
| Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj: | 3.200 eFt |
| Tiszteletdíj összesen: | 7.080 eFt |

Bérijárlékok**142.357 eFt**

adatok eFt-ban

| Bérfjárulékok | 2013. | 2014. | Változás | Index |
|-------------------|---------|---------|----------|--------|
| Szociális hj. adó | 126.444 | 128.011 | 1.567 | 101,2% |
| Szakképzési hj | 7.607 | 7.595 | -12 | 99,8% |
| Rehabilitációs hj | 7.656 | 6.751 | -905 | 88,2% |
| Összesen | 141.707 | 142.357 | 650 | 100,5% |

A bérfjárulékok összege az összetételhatás következtében gyakorlatilag nem változott. Míg a létszámcsökkenés a rehabilitációs hozzájárulás csökkenését hozta, a ki-, belépők összetétele úgy változott, hogy a Szociális hozzájárulás adó kedvezményre jogosultak köre csökkent a társaságnál.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

65.094 eFt

Terv szerinti értékcsökkenési leírás:

65.094 eFt

Ebből:

használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:

2.649 eFt

További információt nyerhetünk a 2014. évi értékcsökkenési leírás eszközcsoportok szerinti alakulásáról az 1. számú melléklet adatai alapján (Értékcsökkenés évközi növekedés rovatai).

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

178.496 eFt

adatok eFt-ban

| Egyéb ráfordítások | 2013. | 2014. | Változás | Index |
|------------------------------------|--------|---------|----------|--------|
| Értékesített eszk. könyvsz. értéke | 4.927 | 1.033 | -3.894 | 21,0% |
| Késedelmi kamatok | 294 | 94 | -200 | 32,0% |
| Céltartalék képzés | | 121.006 | 121.006 | |
| T. eszk. selejtezés | | 507 | 507 | |
| Cégautó adó | 1.928 | 1.518 | -410 | 78,7% |
| Innovációs jár. | 1.946 | 3.805 | 1.859 | 195,5% |
| Helyi iparűzési adó | 27.412 | 25.898 | -1.514 | 94,5% |
| Gépjármű adó | 773 | 610 | -163 | 78,9% |
| Telekadó | | 7.871 | 7.871 | |
| Építmény adó | | 6.133 | 6.133 | |

| | | | | |
|-----------------------|--------|---------|---------|----------|
| Behajt. köv. leírása | 69 | 9.082 | 9.013 | 13162,0% |
| Leltárhiány | 6.817 | 723 | -6.094 | 10,6% |
| Készletek selejtezése | 11.106 | | -11.106 | |
| Különféle egyéb ráf. | 1.661 | 216 | -1.445 | 13,0% |
| Összesen | 56.933 | 178.496 | 121.563 | 313,5% |

Az egyéb ráfordítások összege 121.563 eFt-tal növekedett több mint háromszorosára. A növekedés elsődleges oka a céltartalék képzés:

- céltartalék garanciális kötelezettségekre 12.322 eFt
(a 2014. évi garanciális munkavégzések összegével egyezően)
- céltartalék készletsejtezés ellenértékére 49.996 eFt
(a vásárolt készletek 2015. február-áprilisi átértékelése során a raktári készletek közel harmada a továbbiakban a társaság számára nem használható)
- céltartalék 2014-ben kiszámlázott de be nem fejezett 7 db fecskendő 2015. évi költségeire 58.294 eFt
- bontásra átvett nem számlázott jármű 394 eFt

Az előző évhez képest növekedést jelent a telek és építményadó. 2014. évben leírtuk az évek óta nyilvántartott, de behajthatatlan követeléseket. (az FB Airport és a Cape Clear Kft felszámolása lezárult 2014-ben és a végelszámoló értesítése szerint követelésünkre semmit nem fizet. A biztosító társasággal szembeni követelésünket a társaságok nem ismerték el, túlszámlázásnak ítélték meg a követeléseket így nem fizettek.

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE -312.054 eFt

A 2014. évi üzemi, üzleti eredmény alakulására ható főbb tényezők

A Társaság 2014. évi üzemi veszteség összege a következőkre vezethető vissza:

1. A Társaságnál a létszám állomány a megkötött keretszerződés maximális kapacitására lett kiépítve, az OKF-nél kialakult (jelentősen alulfinanszírozottá vált, a szükségeshez képest) költségvetési helyzet miatt azonban nem kapott annyi munkát a Társaság, ami a szerződésben szerepel, így a létszám túlzott volt a termelési lekötöttséghez képest. A létszám racionalizálásra 2014. év második felében történt először induló lépés.
2. A Társaságnál a szerződött munkaóradíj, és a beszerzett anyagra tett kezelési költség nem nyújtott fedezetet a költségekre.

3. A legjelentősebb egyszeri tételt, a Számviteli törvény időbeli elhatárolás elvének alapján a 2014. évre vonatkozó bevételek, és a hozzájuk kapcsolódó költségek egy gazdasági évben történő kimutatása jelenti. Ez alapján, a 2014-ben bevételként elszámolt tételek (8 új fecskendő Renault alvázas, és a Rába fecskendő valamint az 5 árvízvédelmi konténer) pótmunkái, és a kapcsolódó málfahfelszerelés költségei együttesen **58,3 millió Ft**-tal emelték a korábbi veszteséget. Mivel ezek teljes bevétele 2014. évben került elszámolásra (és 2015 januárjában kifizetésre is került) a munkához kapcsolódó valamennyi költségnek is a 2014. évet kell terhelnie.
4. A készletek felülvizsgálta során jelentős mennyiségű értékvesztett, valamint felesleges készlet került felszínre. Ennek kezelésére **50 millióFt.** céltartalék kerül képzésre. A készletek hasznosítása, illetve selejtezése a Társaság érintett szakterületei (logisztikai, műszaki) által koordináltan az év második felében fog megtörténni.
5. Leírásra kerül a korábbi években a Társaság által, az eredmény rontás elkerülése miatt meglévő behajthatatlan követelés, **8,6 millióFt.** értékben

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE -5.360 eFt

Pénzügyi műveletek bevételei 1.944 eFt

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 1.944 eFt
(árfolyamnyereség)

2014 évben az árfolyam változások hatására elkönyvelt eredmény.

Pénzügyi műveletek ráfordításai 7.304 eFt

Fizetendő kamatok 3.920 eFt
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 3.384 eFt
(árfolyam veszteség)

2014. évben a folyószámlahitel után fizetettünk kamatot. Az előző évekhez képest az árfolyam viszonylagos stabilitása okán kisebb árfolyam veszteséget könyveltünk el így a pénzügyi műveletek eredménye (vesztesége) is kedvezőbb a 2013 évi -22.106 eFt után.

SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY -312.054 eFt

RENDKÍVÜLI EREDMÉNY 0 eFt

Rendkívüli bevételek 0 eFt

Rendkívüli ráfordítások 0 eFt

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY -312.054 eFt

Társasági adó összegének megállapítása:

| | |
|--|---------------|
| Adózás előtti eredmény | - 312.054 eFt |
| Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek | - 65.094 eFt |
| Adózás előtti eredményt növelő jogcímek | 187.134 eFt |
| Adóalap | -190.014 eFt |
| Társasági adó (10 %) | 0 eFt |

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek – 1996. évi LXXXI. törvény 7.§. (1) bekezdés pontjai alapján:

d) társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke 65.094 eFt

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen: 65.094 eFt

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek – 1996. évi LXXXI. törvény 8.§. (1) bekezdés pontjai alapján:

| | |
|--|-------------|
| a) céltartalék képzés | 121.006 eFt |
| b) számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke | 65.094 eFt |
| d) nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségek | 1.034 eFt |

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen : 187.034 eFt

ADÓZOTT EREDMÉNY -312.054 eFt

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY -312.054 eFt

III. Kiegészítő adatok

A 2014. évi éves beszámolót ellenőrző adatai

Természetes személy könyvvizsgáló: Németh Csabáné (1136 Budapest, Tátra utca 44. III/1.) MKVK tagsági száma 000194

A könyvvizsgáló részére a 2014. évi éves beszámoló könyvvizsgálatára kifizetett díj összege: 2.040 eFt +ÁFA

A számviteli tevékenységért és a beszámoló aláírásáért felelős személyek adatai

A BM HEROS ZRT 2014. évi számviteli tevékenységéért felelős személy:

Kovács Károly főkönyvelő (lakik:1173 Budapest, Borsó utca 4 3/15.), regisztrációs száma: 117756

A BM HEROS ZRT 2014. évi éves beszámolóját **Rajnai Attila** vezérigazgató (2151 Fót. Varázsló utca 4.szám alatti lakos) köteles aláírni.

BM HEROS ZRT

2014.12.31
fordulónap
2015.03.16 dátum

1.sz. melléklet

TÁRGYI ESZKÖZ TÁBLA 2014

| Főkönyvi számlasz. | nyitó | | Bruttó érték | | Terv szerinti értékesítés | | Terven felüli értékesítés(értékvesztés) | | Nettó érték | | |
|----------------------------|----------------|--------------|--------------|--------|---------------------------|---------------|---|--------|---------------|---------------|---------------|
| | nyitó | növ. | csökk. | átsor. | nyitó | növ. | csökk. | átsor. | nyitó | záró | |
| 122 | 326091 | | | | 326091 | | | | | 326091 | 326091 |
| 123 | 154682 | 1764 | | | 156446 | 3160 | | | 7018 | 150824 | 149428 |
| 124 | 72959 | | | | 72959 | 418 | | | 70445 | 2932 | 2514 |
| Ingatlanok | 553732 | 1764 | | | 555496 | 73885 | | | 77463 | 479847 | 478033 |
| 131 | 203178 | 9607 | 19221 | | 193564 | 18373 | 18921 | | 145585 | 57045 | 47979 |
| 132 | 51199 | | 33 | | 51166 | 7225 | 32 | | 29135 | 29257 | 22031 |
| Műsz.berend, gépek | 254377 | 9607 | 19254 | | 244730 | 168075 | 18953 | | 174720 | 86302 | 70010 |
| 141 | 55981 | 555 | 3080 | | 53456 | 39274 | 2874 | | 45036 | 16707 | 8420 |
| 142 | 155859 | | 1677 | | 154182 | 16715 | 644 | | 33974 | 139144 | 120208 |
| 143 | 32194 | 1292 | 2231 | | 31255 | 28521 | 2414 | 2231 | 28704 | 3673 | 2551 |
| 145 | 787 | | | | 787 | 120 | 114 | | 234 | 667 | 553 |
| Egyéb ber.és felsz. | 244821 | 1847 | 6988 | | 239680 | 84630 | 5749 | | 107948 | 160191 | 131732 |
| Tenyészállatok | | | | | | | | | | | |
| Beruházás, felújítás | | | | | | | | | | | |
| Beruh-ra adott előleg | | | | | | | | | | | |
| Tárgyi eszköz érték hely. | | | | | | | | | | | |
| Tárgyi e.össz. | 1052930 | 13218 | 26242 | | 1039906 | 326590 | 24702 | | 360131 | 726340 | 679775 |
| Immater.össz. | 39870 | 10451 | 5859 | | 44462 | 21248 | 5859 | | 22240 | 18622 | 22222 |
| Mindösszesen | 1092800 | 23669 | 32101 | | 1084368 | 347838 | 30561 | | 382371 | 744962 | 701997 |

CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

| | | | 2013.12.31 | 2014.12.31 |
|------|---|------|------------|------------|
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás | | 229 104 | -73 261 |
| | (Működési cash flow 1-13. sorok) | | | |
| | 1 Adózás előtti eredmény | +, - | 7 184 | -312 054 |
| | Pénzeszközváltozás miatti korrekció | +, - | | |
| | 2 Elszámolt amortizáció | + | 41 971 | 65 094 |
| | 3 Elszámolt értékvesztés és visszairás | +, - | | |
| | 4 Céltartalék képzés és felh. különbözete | +, - | 5 188 | 121 006 |
| | 5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye | +, - | -2 998 | 711 |
| | 6 Szállítói kötelezettségek változása | +, - | -209 030 | 611 276 |
| | 7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása | +, - | 9 686 | 169 340 |
| | 8 Passzív időbeli elhatárolások változása | +, - | 48 803 | 136 457 |
| | 9 Vevőkövetelések változása | +, - | 183 450 | -1 182 363 |
| | 10 Forgóeszközök(vevő és pénz nélkül) változása | +, - | 144 750 | 326 833 |
| | 11 Aktív időbeli elhatárolások változása | +, - | 917 | -9 561 |
| | 12 Fizetett adó (nyereség után) | - | -817 | |
| | 13 Fizetett ,fizetendő osztalék,részesedés | - | | |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás | | -179 835 | -22 842 |
| | (Befektetési cash flow, 14-16. sorok) | | | |
| | 14 Befektetett eszközök beszerzése | - | -179 835 | -23 669 |
| | 15 Befektetett eszközök eladása | + | | 827 |
| | 16 Kapott osztalék , részesedés | + | | |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás | | -18 094 | |
| | (Finanszírozási cash flow, 17-27.sorok) | | | |
| | 17 Részvénykibocsátás bevétele /tőkebevonás/ | + | | |
| | 18 Kötvény-, hitelvisz.megtest. Értékpapír kibocs. bevétele | + | | |
| | 19 Hitel és kölcsön felvétele | + | | |
| | 20 Hosszú le.kölcsön törl. | + | | |
| | 21 Véglegesen kapott pénzeszköz | + | | |
| | 22 Részvénybevonás /tőkeleszállítás/ | - | | |
| | 23 Kötvény-visszafizetés | - | | |
| | 24 Hitel és kölcsön törlesztés,-visszafizetés | - | -18 094 | |
| | 25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön és bankbetét | - | | |
| | 26 Véglegesen átadott pénzeszköz | - | | |
| | 27 Alapítókkal szembeni ill.egyéb hosszú lej.köt.vált. | +, - | | |
| IV. | Pénzeszközök változása (I-II-III) | +, - | 31 175 | -96 103 |
| | Nyitó pénzeszköz összege | - | -180 876 | -212 251 |
| | Záró pénzeszköz összege | + | 212 251 | 116 148 |
| | | | | |
| | | | 31 375 | -96 103 |