



BM HEROS ZRT. 2018. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2019. május 10.

Felterjeszti:

Rajnai Attila
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

I. Általános jellegű kiegészítések a 2018. évi éves beszámolóhoz	3
1. A részvénytársaság rövid bemutatása.....	3
2. A részvénytársaság fő tevékenységei.....	4
3. A Számviteli politika főbb vonásai.....	5
4. A szokásos és kivételes események minősítése	8
II. Speciális jellegű kiegészítések a 2018. évi éves beszámolóhoz.....	9
1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	9
2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok	17
3. Cash flow kimutatás	20
4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	21
III. Kiegészítő adatok	30

I. Általános jellegű kiegészítések a 2018. évi éves beszámolóhoz

1. A részvénytársaság rövid bemutatása

Társaság cégneve: Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: **BM Heros Zrt.** vagy **Társaság**)

Társaság székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor utca 2.

Társaság alapítója: Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM)

Társaság tulajdonosa: Magyar Állam

A Társaság elődje a Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (továbbiakban: BM OKF) Központi Javítóüzeme (továbbiakban: KJÜ) volt. A Társaságot a 9/2001. (V.11.) BM rendelet hozta létre, amelynek értelmében a vállalat 100%-os állami tulajdonú részvénytársaság.

Az Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság (Székhely: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.) 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.

2018. június 26. napján hatályba lépett az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2019. (VI. 25.) NVTNM rendelet, amelynek 2. §-a és 2. mellékletének VIII. táblázata alapján 2018. június 26. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő, határozott időtartamra a BM OKF vált a BM HEROS Zrt. feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlójává.

Tulajdonosi jogok gyakorlója: Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (székhely: 1143 Budapest, Mogyoródi út 43., a továbbiakban: BM OKF)

Társaság adószáma: 12650932-2-51

Társaság KSH-jelzőszáma: 12650932-2910-114-01

Társaság működésének időtartama: határozatlan

Társaság működésének kezdő időpontja: 2001. május 1.

Társaság cégjegyzékbe történő bejegyzésének időpontja: 2001. augusztus 2.

Cégjegyzék száma: 01-10-044590

A Társaság éves zárásának fordulónapja: 2018. december 31.

A Társaság beszámoló készítésének időpontja: tárgyévet követő március 31. napja

A Társaság éves beszámoló aláírására jogosult: Rajnai Attila vezérigazgató
(2151 Fót, Varázsló u. 4.)

Társaság Felügyelőbizottsága:

Dr. Demény Ádám a felügyelő bizottság elnöke
Beákné Kővágó Erika felügyelő bizottsági tag
Kovács István felügyelő bizottsági tag

Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg.:01-09-063562, Székhely: 1023 Budapest, Vérhalom utca
12-16. A. ép. 1. em.)

A könyvvizsgálatért személyében felelős: Nagy József (Lakcím: 2040 Budaörs, Láng utca 7.)

Társaság alaptőkéje: 1.010.000.000.- Ft

Részvények: 8 db 42.500.000,- Ft névértékű, és

530 db 1.000.000,- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvény

14 db 10.000.000,- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvény

Társaság fő tevékenységi köre: 2910 Közúti gépjármű gyártása

2. A részvénytársaság fő tevékenységei

Fő tevékenységi körök:

- Tűzoltógépjárművek – gépjárműfecskehdők, habbal-oltók, speciális egyedi gépjármű felépítmények, műszaki mentőszerek stb. gyártása, szerelése, komplettírozása és véginstallálása.
- Kommunális járművek, speciális járműfelépítmények gyártása, elsősorban szerkezeti lakatos, karosszéria lakatos, fényező tevékenységre épített feladatok megvalósítása, valamint a gyártott termékek, tűzoltó szakfelszerelések értékesítése.

A Társaságot az Alapító azzal a céllal hozta létre, hogy Magyarország területén tűzoltógépjárművek és egyéb speciális gépjármű felépítmények gyártójaként, egyéb haszongépjárművek és tűzoltás-technikai eszközök szervizeként, valamint szakanyagok, szakfelszerelések forgalmazójaként működjenek.

Az évek során a tevékenységi kör kibővült különböző speciális felépítmények gyártásával. A közbeszerzési pályázatokon elnyert tűzoltó gépjármű megrendelések kapcsán fokozatosan gyarapodó gyártási tapasztalat lehetővé tette a BM Heros Zrt. számára, hogy gyártmányaiival, technikai és technológiai fejlesztéseivel rövid idő alatt felzárkózzon az európai színvonalhoz.

A BM Heros Zrt. 2014. évi jelentős, 300 millió forintot meghaladó vesztesége után, a 2015. évtől kezdődően üzleti éveit rendre pozitív eredménnyel zárja.

A BM OKF uniós pályázati forrás igénybevétele mellett, 2016. évben homogén járműpark kialakítását kezdte meg, amelynek keretében, in-house szerződés formájában 108 db Aquadux-X 4000 fecskendőt rendelt a Társaságtól. A tűzoltó gépjárműfecskendők legyártása ütemezetten történt, 2018. év első felében a széria utolsó 18 db eszköze is átadásra került.

Az „erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító gépjárművek rendszerbe állítása” tárgyú KEHOP-1.6.0-15-2016-00020 azonosítószámú projekt megvalósítása érdekében a BM OKF és a Társaság között 2017. májusban újabb in-house szerződés jött létre, ennek megfelelően megkezdődött a szimpla és duplafülkés vízszállító gépjárművek gyártása is. A szerződésben meghatározott szimplafülkés és duplafülkés vízszállító gépjárművek közül 2018. év végéig a szimpla és duplafülkés gépjármű 1-1 prototípusa, továbbá 12 db szimplafülkés gépjármű készült el. A szerződés szerinti 13 db duplafülkés autó, valamint az utolsó 4 db szimplafülkés autó gyártása és átadása a Társaság egyik kiemelt 2019. évi feladata.

3. A Számviteli politika főbb vonásai

A Társaság kezelésében, illetve tulajdonában lévő eszközökről, és azok forrásairól a számviteli törvényről szóló 2000.évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és lehetővé teszi a Társaság pénzügyi- gazdasági helyzetéről a valós kép kialakítását.

A Társaság rögzítette a számviteli politikájában, - a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva - hogy mindenkor biztosítani szükséges a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaság az éves beszámolót a Sztv. szerinti alapelvek figyelembevételével készíti el, de él a Sztv. adta lehetőséggel, mely szerint abban a kivételes esetben, ha a törvény rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összkép kialakítását, részletes indokolás mellett az Sztv. 4. § (4) bekezdése alapján el lehet térni az Sztv. előírásaitól.

A Társaság a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokat készítette el, és alkalmazza a beszámoló összeállítása során:

- Számlarend
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltség-számítási szabályzat
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Belső ellenőrzési szabályzat

A mérleg és eredménykimutatás a Sztv. szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz.

Az Sztv. 117. §. (1) bekezdése alapján a Társaság 2018. évben is mentesül az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése alól, mivel, az üzleti évet megelőző két – egymást

követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján a három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az előírt határértéket.

- a mérleg főösszeg a 6 000 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 12 000 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt

a) Értékelési eljárások

Befektetett eszközök:

A Társaság a befektetett eszközöket a beszerzési értéken aktiválja, növelve az üzembe helyezéséig felmerült elszámolható költségekkel. Az élettartamot növelő, funkcióbővítő lényeges felújítást értéknövelőként veszi figyelembe. A mérlegben a befektetett eszközök a bekerülési érték és az elszámolt amortizáció, illetve az elszámolt értékvesztés különbözeteként kerülnek kimutatásra.

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

Készletek:

A Társaság az anyagokat és árukat FIFO szerinti nyilvántartási áron, a közvetített szolgáltatásokat tényleges bekerülési értéken tartja nyilván.

Befejezetlen termelés:

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

Értékelése:

A befejezetlen termelés értékének kimunkálásánál a

- közvetlen anyag és igénybe vett szolgáltatási költség
- közvetlen bérköltség
- közvetlen bérjárulékok összegét
- és a gyártásra közvetlenül elszámolható üzemi költségek kerülnek figyelembe vételre.

A devizás eszközök és források értékelése:

A devizás tételek közül a bevételek a jóváírás napján MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, a kiadások pedig MNB átlagárfolyamon kerülnek könyvelésre.

Év végi átértékelés: a devizás eszközök és források év végén átértékelésre kerülnek a december 31. napi MNB által közzétett hivatalos deviza árfolyamon, az ebből eredő árfolyam különbözet árfolyam nyereségként vagy veszteségként kerül könyvelésre.

Követelések értékelése:

A Társaság a vevőkkel szembeni követelését az általuk elismert névértéken mutatja ki. A behajthatatlannak minősített követeléseket a minősítés után az egyéb ráfordításokkal szemben leírja.

Az értékvesztést a mérleg fordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre számolja el a Társaság, egyedi értékelés alapján.

Egyéb követeléseit a Társaság a mérlegben bekerülési értéken szerepelteti.

Amortizációs politika

Alkalmazott leírási módszer

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

Maradványérték nagysága

A Társaság 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 határozza meg.

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

Nem tekinti a Társaság jelentősnek a maradványértéket, ha annak értéke a beszerzési érték 10 %-át, vagy a 200 e Ft-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.

A Társaság - figyelembe véve a számítástechnikai eszközök fizikai és erkölcsi avulásának mértékét - a szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványértéket minden esetben nulla forintnak tekinti.

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

- | | | |
|--|------|-------|
| - Alapítás, átszervezés aktivált értékét | 5 év | 20 %, |
| - Vagyoni értékű jogok | 5 év | 20 %, |
| - Szellemi termékek értéke | 5 év | 20 %, |

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásánál is a Társaság az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként, az elhasználódás mértékének figyelembevételével számítja.

A Társaság a 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 elszámolja.

4. A szokásos és kivételes események minősítése

- a) **kivételes nagyságú és előfordulású gazdasági eseménynek** minősíti a Társaság azokat a gazdasági eseményeket, amelyek:
- a Társaság rendszeres üzletmenetén kívül esnek,
 - a rendes, rendszeres üzletmenettel nem állnak szoros kapcsolatban,
 - az előfordulás tekintetében kivételes, eseti jellegűek,
 - mértékük az előző évekhez képest lényegesen eltérő,
 - összefüggenek a rendszeres tevékenységgel, de egyedi jellegüknel fogva lényeges hatást gyakorolnak a tevékenység további folytatására.
 - mely eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékek együttes (előjeltől független) összege meghaladja a jegyzett tőke 25 %-át
 - ilyen események lehetnek: ingatlan (székhely, telephely) beszerzés és értékesítés; nem ismétlődő, kivételes nagyságú eseti és egyedi gyártási feladat
- b) **jelentős összegű hiba** – ha a hiba értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át
- c) számviteli elszámolás szempontjából a Társaság lényegesnek tart minden olyan információt, amelynek elhagyása, téves bemutatása a beszámoló adatait felhasználók döntéseit befolyásolhatja. A Társaságnál **lényeges gazdasági esemény** az, amelyik a saját tőke változásában legalább 10 millió forint összegű változást eredményez
- d) piaci értékelés szempontjából:
- lényeges összegű eszköz: amely a mérleg sor 20%-ának értékét képezi és nagyobb kettő millió forintnál.
 - jelentős összegű eszköz: amelynél a piaci érték 20%-kal tér el a könyv szerinti értéktől és az eltérés meghaladja az egymillió forintot
- e) maradványérték: **nem jelentős**, ha értéke a beszerzési érték 10 %-át, vagy a 200 ezer forintot nem éri el
- f) **behajthatatlan követelések közül:**
jelentős: az egy éven túli és a 100 ezer forintot meghaladó követelés
nem jelentős: a 100 ezer forintot el nem érő követelés, ezeket leírja a Társaság

II. Speciális jellegű kiegészítések a 2018. évi éves beszámolóhoz

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK **1 723 353 e Ft**

I. Immateriális javak **385 e Ft**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2018. évi állományváltozását az 1.sz. melléklet tartalmazza.

A beszámolás évében az **immateriális javak** értéke 386 e Ft-tal csökkent.

II. Tárgyi eszközök **697 968 e Ft**

A tárgyi eszközök értéke 2018. évben összességében 10,57 %-os növekedést mutat a bázis évhez képest. Ez a növekedés főként a Műszaki berendezéseknél, felszereléseknél, járműveknél figyelhető meg, mely értékben kifejezve 43 684 e Ft volt a tárgy évben. Az Egyéb berendezések, gépek, járművek értéke is növekedett 20 560 e Ft-tal.

2018. év fordulónapján a Társaságnak 5 558 e Ft Befejezetlen beruházása volt, valamint itt szerepelteti a 2019. évben tervezett beruházásra 318 e Ft értékben kifizetett beruházásra adott előlegek értékét.

A befektetett eszközök állományának bázishoz viszonyított növekedését a szimpla fülkés vízszállító prototípus állományba vétele, a korábban megkezdett Ezüstfa utcai épület felújítási munkák befejezése, továbbá egyéb gépek, berendezések beszerzése okozta (pl. fékpad, akkus csavarhúzó, szegecselő pisztolyok stb.).

A tárgyi eszköz állomány összetétele 2018. évben

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	515 748 e Ft
Műszaki berendezések, gépek	95 517 e Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	80 827 e Ft
Beruházások, felújítások	5 558 e Ft
Beruházásokra adott előlegek	318 e Ft

III. Befektetett pénzügyi eszközök **1 025 000 e Ft**

A Társaság az általa alapított Lányvállalat, a BM HEROS LEK Kft. (továbbiakban: LEK Kft.) részére a Társaság telephelyén –1106 Budapest, Ezüstfa u. 8. – a BM HEROS cégcsoport által megvalósítandó mentőautógyártás szolgáló üzemcsarnok építését és annak felszerelését

biztosító forrás céljából még 2017. évben 1,0 Mrd Ft összegben ázsios tőkeemelést hajtott végre.

A beruházást a LEK Kft. 2018. évben saját nevében megkezdte, várhatóan 2019. 06. 30-ig a BM HEROS Zrt. tulajdonosi felügyelete mellett befejeződik.

FORGÓESZKÖZÖK

3 676 884 e Ft

Készletek

844 837 e Ft

A vásárolt és a saját termelésű készletek alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Zárókészlet 2017.12.31	Zárókészlet 2018.12.31	Index	Állomány-változás
Anyagok	622 157	588 591	94,60%	-33 566
Befejezetlen termelés	233 528	214 087	91,68%	-19 441
Késztermékek	-	-	-	-
Áruk, szolgáltatások	30 413	42 159	138,62%	11 746
Készletekre adott előlegek	875	-	0,00%	-875
Készletek összesen	886 973	844 837	95,25%	-42 136

A készletek értéke 2017. évhez képest összességében 4,75%-os csökkenést mutat. 2018. év végén a befejezetlen termeléseként a 4 db szimplafülkés vízszállító gépjármű és a Balatoni Projekt keretében felújításra kerülő 2 db tűzoltó gépjárműfecske került kimutatásra.

Vásárolt készletek 2018. évi leltározása

A Társaság üzleti évének fordulónapjával teljes körű készletleltározást hajtott végre.

A leltározási munkában résztvevők tevékenysége megfelelő volt, a tényleges vagyon megállapítása a leltárutasításban szerepeltek betartása szerint történt. A felvett leltárak a kiértékelési munkát megfelelően támasztották alá.

A leltár kiértékelés eredményeképpen 2 466 e Ft leltárhiány és 4 805 e Ft leltártöbblet került megállapításra. A leltártöbblet átvezetésre került a 483 003 főkönyvi számlára a passzív időbeli elhatárolások közé.

Követelések részletezése

Követelések

2 316 162 e Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)

1 803 244 e Ft

Követelések kapcsolt vállalkozástól (vevők)	247 452 e Ft
Egyéb követelések	265 466 e Ft

A Követelések értéke a bázis időszakhoz képest jelentősen, 63,95 %-kal, értékben kifejezve 903 454 e Ft-tal növekedett. Összetételét tekintve minden összetevőjében növekedés figyelhető meg, de a „Követelések áruszállításból és szolgáltatásból” elnevezésű vevői követelések értékét tekintve igen jelentősnek mondható.

A vevői követelések növekedése azzal magyarázható, hogy a KEHOP-1.6.0-15-2016-00020 azonosítószámú „Erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállítói gépjárművek rendszerbe állítása” tárgyú projekt megvalósítása érdekében a BM OKF és a Társaság között 2017. május 31-én létrejött in-house szerződés keretében a BM HEROS Zrt. 2018. II. félévben megkezdte a még tárgyévben átadandó termékek gyártását. A szerződésben szereplő gépjárművek (a 12 db szimplafülkés vízszállító autó, a duplafülkés vízszállító prototípus, a 3 db erdőtüzes cserefelépítmény, valamint a 10 db Kritikus infrastruktúra Bevetési Egység (KIBE autó) együttes, ünnepélyes átadására 2018. december 17-én került sor, melyek számlázása igazolt teljesítés alapján még a tárgy évben megtörtént, de kiegyenlítésük már a következő üzleti évre esett. Így a nyitott vevői állomány a bázis időszaki értéket jelentősen meghaladta. A 2018. december 31-én, a Társaság mérleg fordulónapján még meglévő követelések a beszámoló készítéséig szinte maradéktalanul (92,3%) kiegyenlítésre kerültek.

Adott előlegek	5 898 e Ft
351001 Szolgáltatásokra adott előleg	5 580 e Ft
352001 Beruházásra adott előleg	318 e Ft

A Társaság a 2018. évi beszámolójában a Tárgyi eszközök között mutatja ki a 2019. évben tervezett beruházásaira (s egyéb, szolgáltatásokra) kifizetett előlegek értékét, melynek összege 318 e Ft. A szolgáltatásokra adott előleget az egyéb követelések között mutatja ki a Társaság.

Egyéb követelések	265 466 e Ft
--------------------------	---------------------

Az Egyéb követelések összegében az alábbi tételek szerepelnek:

351001 Szolgáltatásra adott előleg	5 580 e Ft
361000 Munkavállalókkal szembeni követelések	2 098 e Ft
368000 Különféle egyéb követelések	1 236 e Ft
461000 Társasági adó	19 211 e Ft
468000 Áfa elszámolási számla	224 993 e Ft
469000 Helyi adó elszámolási számla	11 754 e Ft
454000 Szállítói túlfizetések	594 e Ft

Pénzeszközök	513 885 e Ft
Pénztárak 2018. december 31-i egyenlege:	1 920 e Ft
(forint pénztár: 1.465 e Ft, valuta pénztár: 455 e Ft)	
Bankszámlák 2018. december 31-i egyenlege:	513 965 e Ft
- MKB kártya-számla egyenlege:	389 e Ft
- MKB cash-pool számla	513 311 e Ft
- MKB deviza folyószámlák egyenlege:	128 e Ft
- OTP forint számla egyenlege	137 e Ft

A Társaság pénzeszköz állománya igen nagy mértékben, 76,23%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest. A pénzeszközök között kimutatott MKB bank cash-pool számla egyenlege a BM HEROS Lek Kft 2018. december 31-i állapotnak megfelelő bankszámla egyenlegének az értéke.

A fent leírt csökkenés az alábbiakkal magyarázható:

- A BM OKF 2016. évben homogén járműpark kialakítását kezdte meg uniós forrás igénybevétele mellett, melynek keretében a Társaságtól 108 db Aquadux-X 4000 fecskendőt rendelt in-house szerződés keretében. A tűzoltó gépjárműfecskendők legyártása ütemezetten történt, 2016. évben 36 db, 2017. évben 54 db és 2018. év első felében a széria utolsó 18 db eszköze is átadásra került. A 108 db Aquadux-X 4000 fecskendő, több évre átnyúló sorozatgyártásához a BM OKF által 2016. évben rendelkezésre bocsátott előleg (1 968 504 e Ft) megfelelő fedezetet nyújtott a gyártási tevékenység finanszírozásához, a stabil likviditási pozíció folyamatos fenntartásához. A sorozat utolsó 18 db jármű teljes értéke már az előleg terhére került rendezésre, pénzügyi teljesítés nem történt.

Az „Erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító járművek rendszerbe állítása” elnevezésű projekt megvalósításához a Társaság gyártási előleget nem kapott, így a Társaság működési költségeit 2018. évben szinte teljes egészében előfinanszírozta, mivel az új Projekt esetében az átadások 2018 év végén történtek. (12 db szimplafülkés vízszállító autó, 1 db duplafülkés vízszállító prototípus, 3 db erdőtüzes cserefelépítmény, 10 db KIBE autó – melyek átadása, számlázása a korábban leírtak szerint történt melynek nettó értéke 1 473 096 e Ft

- A BM HEROS Zrt leányvállalata, a BM LEK Kft. részére 2018. évben kettő ütemben 490 m Ft tagi kölcsönt nyújtott, az első ütemben kapott kölcsönt a Leányvállalat visszafizette kamatával együtt a tárgyévben a Zrt. részére.

A BM HEROS Zrt. és BM HEROS LEK Kft, mint BM HEROS cégcsoport (továbbiakban: Cégcsoport), a stabil likviditási pozíció fenntartása érdekében 2018. év végén Csoportos netting szolgáltatási szerződést írt alá a folyószámlájukat vezető MKB Banknál, melynek keretében a Cégcsoport számlái összevezetésre kerültek, így az esetlegesen bekövetkezendő átmeneti likviditási problémák csoport szinten automatikusan kezelhetővé válnak.

A Pénzeszközök között kimutatott MKB bank cash-pool számla egyenlege, a 2018. év forduló napján lévő cégcsoport szintű pénzeszközök összességét jelenti, melynek értéke 513 311 e Ft. A Cégcsoport együttes bankszámla egyenlege a BM HEROS Zrt-nél, mint a cash-pool leader számla vezetőjénél kerül kimutatásra, mely jelen esetben a BM HEROS Lek Kft. bankszámlaegyenlegét mutatja, mivel a Társaságnak a folyószámlája az év forduló napján 25 142 502,- Ft tartozást mutat, így a Cash-pool bankszámla egyenlege teljes összegben a „Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” soron, mint a Leányvállalattal szembeni kötelezettségként kerül kimutatásra.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK **68 224 e Ft**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása **56 596 e Ft**

A tárgyévben elhatárolásra került 10 db KIBE autó árbevétele. A KEHOP-1.6.0-15-2015-00024 azonosítószámú „Kritikus Infrastruktúra Védelmi Bevetési egység rendszerbe állítása” projekt keretében 2018 december végén igazolt teljesítéssel átadott gépjárművek számlázására szerződés szerint csak a tárgyévet követő év elején kerülhetett sor.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása **11 628 e Ft**

A tárgyévi elhatárolás, újság, folyóirat előfizetési díjak, előre fizetett bérleti díj és szolgáltatások összegét (tervezői program, felhő szolgáltatások díja, gj. biztosítások) és áthúzódó költségeket (gj. bérleti díj, vezetői felelősség biztosítás, egészségbiztosítási csomag) tartalmazza.

SAJÁT TŐKE **3 312 631 e Ft**

Jegyzett tőke **1 010 000 e Ft**

Tőketartalék **1 260 000 e Ft**

A Társaság tőkéjét az Alapító a 1120/2017.(III.17) Korm. határozatnak megfelelően ázsziós tőkeemelés formájában 1 400 000 e Ft (azaz egymilliárd-négyszázmillió forint) összeggel még 2017. évben megemelte, így a Társaság alaptőkéje 1 010 000 e Ft (azaz egymilliárd-tízmillió forint) lett, a fennmaradó 1 260 000 e Ft (azaz egymilliárd-kettőszázhatvanmillió forint) Tőketartalékba került.

Eredménytartalék **691 198 e Ft**

Az eredménytartalék fenti összege az előző évek adózott eredményeinek egyenlegéből (77 902 e Ft.), valamint a 2017. évi adózott eredmény (613 296 e Ft) eredménytartalék javára történő átvezetése után alakult ki.

Adózott eredmény **351 433 e Ft**

Részletes elemzése az eredmény kimutatásra vonatkozó részben szerepel.

CÉLTARTALÉKOK **530 307 e Ft**

Céltartalék képzés, az előző évekhez hasonlóan, a 2018. évi gyártott termék értékesítések után várható garanciális javítási kötelezettségekre, valamint, a 2018. évi vezetői prémium és annak járulékaire történt. A képzett tartalék feloldása a tárgyévi garanciális javítási költségekkel, garanciális idő lejártával, és a tárgyévben kifizetésre kerülő vezetői prémiummal magyarázható.

Céltartalék jövőbeni költségekre részletezése :

2018. évi nyitó érték: **576 847 e Ft**

2018. évben képzett céltartalék: **166 128 e Ft**

- Tűzoltó gépjárművek, vízszállító- és egyéb autók garanciális javítására: 155 384 e Ft
- 2018. évi Vezetői prémium és járuléka: 10 744 e Ft

2018. évben céltartalék feloldás **212 668 e Ft**

- 2018. évben garanciális javításokra való feloldás 187 190 e Ft
- Humán céltartalék feloldás 15 000 e Ft
- Képzett vezetői prémium, s annak járulékainak a feloldása 10 478 e Ft

2018. évi céltartalék záró értéke: **530 307 e Ft**

KÖTELEZETTSÉGEK **1 549 328 e Ft**

2018. év végén a Társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

Vevőktől kapott előlegek **0 e Ft**

A fentiekben leírt Aquadux-X 4000 kisszériás sorozatgyártás megkezdésével a BM OKF által rendelkezésre bocsátott előleg (1 968 504 ezer Ft) vevőktől kapott előlegként jelent meg a Társaság nyilvántartásában, amely összeg a 2016-2018. évi gyártási tevékenységhez megfelelő

fedezetet nyújtott. A 2018. év első felében az utolsó 18 db fecskendő elszámolása a kapott vevőelőleg terhére történt, így kifuttatva a még 2017. évi beszámolóban, és 2018. évi kimutatásban szereplő vevőktől kapott előlegek értékét.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	566 858 e Ft
Belföldi szállítói kötelezettség:	565 158 e Ft
Külföldi szállítók	164 e Ft
Nem számlázott szállítás	1 536 e Ft
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben:	586 295 e Ft
451002 Leányvállalattól rövid l. kapott kölcsön	20 756 e Ft
451004 Leányvállalattal szembeni kölcsön (Cash-pool –kölcsön)	25 143 e Ft
454002 Szállítói kötelezettségek	27 085 e Ft
479005 Leányvállalattal szembeni köt. –Cash-pool egyenleg-	513 311 e Ft
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	396 175 e Ft
462000 Személyi jövedelemadó elszámolási számla	15 394 e Ft
464000 Egyéb adófizetési kötelezettség	19 355 e Ft
471000 Jövedelem elszámolási számla	51 995 e Ft
473000 Társadalombiztosítási kötelezettségek	12 313 e Ft
474000 Elkülönített alapokkal kapcsolatos elsz.	1 151 e Ft
478000 Önkéntes nyugd. pénztári elsz.	27 e Ft
479004 Egyéb r.l.köt. – MKB negatív folyószámla egyenlege	19 e Ft
479006 Különféle rövid lej. kötelezettségek	295 921 e Ft

Kivételes jellegű, igen jelentős gazdasági eseménynek minősül a Társaság tárgyében a Versenyképességi és Kiválósági Együttműködések pályázaton a Társaság vezetésével alakult Konzorcium által nyert K+F támogatás, a „Vészhelyzetekben alkalmazható, konténerbe épített, moduláris kommunikációs infrastruktúra és technológia kialakítására és a fejlesztés fenntartására képes kutatási együttműködés létrehozása, valamint prototípus termékcsalád kifejlesztése” című projekttel.

A Kedvezményezettek, a BM HEROS Zrt, mint konzorcium vezető, és tagjai az Óbudai Egyetem, és a H1 Systems Mérnöki Szolgáltatások Kft. vissza nem térítendő támogatásban részesültek a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alapból (továbbiakban: NKFI Alap) A projekt megvalósításához a Támogató az NKFI Alapból összesen 1 375 936 105,- Ft támogatást nyújt a Kedvezményezettek részére, melyből a BM HEROS Zrt., mint konzorcium vezető, 425 565 888 Ft támogatást nyert.

A projekt megvalósítás tervezett időpontja: 2020. december 31.

A Társaságnak 2018. évben a pályázat terhére elszámolható költsége nem volt, ezért az előleg teljes összege az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra - „az Egyéb

rövid lejáratú kötelezettség-2018-1.3.1-VKE-2018-00034” elnevezésű, 479006 számú főkönyvi számlán – a tárgyévi beszámolóban.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK **76 195 e Ft**

Bevételek passzív időbeli elhatárolása **65 626 e Ft**

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az „Erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító járművek rendszerbe állítása” elnevezésű projekt megvalósítása keretében megrendelésre és legyártásra került gépjárművek igazolt teljesítés szerint 2018. évben számlázott, de néhány, utólag megrendelt, és csak tárgyévet követően beépítésre kerülő tételek bekerülési értékét tartalmazza. Az árbevétel a Sztv. 15. § (7) bekezdése szerinti összemérés elve alapján került elhatárolásra.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása **1 260 e Ft**

Az elhatárolás összegét az alábbi tételek adják:
2018. évet érintő, 2019. évben felmerült (kifizetett) költségek:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (e Ft-ban)		
511000	Közüzemi díjak	939
522641	Dynamics NAV.Subsc. 12.23-12.31-ig	211
522671	Energetikai szakreferensi szolg.12.hó	30
552003	Munkába járás ktg.	71
559102	Egbizt.csomag 2018.	9
Összesen:		1 260

Halasztott bevétel **9 309 e Ft**

Halasztott bevételként a leltártöbbletet, és az abból történő anyagfelhasználást vezetjük:

2018. előtti megmaradt leltár többletek 29 837 e Ft
2018. évi felhasználás leltártöbbletekből - 25 333 e Ft
2018. évi leltár többlet 4 805 e Ft

2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

Eszközök és források összetételének alakulása

Eszközök összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2017.12.31		2018.12.31		Index
		Összeg	Résarány	Összeg	Résarány	
A	Befektetett eszközök	1 656 995	27,02%	1 723 353	31,51%	104,00%
B	Forgóeszközök	4 469 603	72,89%	3 676 884	67,24%	82,26%
C	Aktív időbeli elhatárolások	5 467	0,09%	68 224	1,25%	1247,92%
	Összesen	6 132 065	100,00%	5 468 461	100,00%	89,18%

Források összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2017.12.31		2018.12.31		Index
		Összeg	Résarány	Összeg	Résarány	
D	Saját tőke	2 961 198	48,30%	3 312 631	60,58%	111,87%
E	Céltartalékok	576 847	9,40%	530 307	9,70%	91,93%
F	Kötelezettségek	2 548 619	41,60%	1 549 328	28,33%	60,79%
G	Passzív időbeli elhatárolások	45 401	0,70%	76 195	1,39%	167,83%
	Összesen	6 132 065	100,00%	5 468 461	100,00%	89,18%

A mérleg eszköz oldalán a befektetett eszközök állománya a bázis időszakhoz viszonyítva kismértékű, 4%-os növekedést mutat, mely növekedést főként a szimpla fülkés vízszállító prototípus tárgyi eszközök közé történő állományba vétele okozta, valamint, az egyéb gépek, berendezések – akkus csavarhúzó, szegecselő pisztolyok, stb. - beszerzése.

A forgóeszközök állománya a bázis évhez képest 17,74 %-kal csökkent, ezt a hatást több tétel együttes eredőjeként érte el a Társaság. A készletek értéke a megfelelő, költséghatékony gazdálkodásnak eleget téve csökkenést mutat, a vevői követelés állomány, a „Követelések” rész elemzésénél magyarázásra került - a BM OKF és a Társaság között 2017. május 31-én létrejött in-house szerződés keretében a BM HEROS Zrt. 2018. II. félévben megkezdte a még tárgyévben átadandó termékek gyártását, melyek hivatalos átadása, számlázása 2018. decemberében került sor, de kiegyenlítésük tárgy évet követő év elejére esett.

A forgóeszközök csökkenése a pénzeszköz állomány igen jelentős visszaeséséből adódik, melyet az okozott, hogy a 2018. évben az „Erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító járművek rendszerbe állítása” elnevezésű projekt keretében előleg nélkül, a Társaság szinte teljes egészében működési költségeit előfinanszírozva végezte, valamint a leányvállalata, a BM HEROS LEK Kft. részére tagi kölcsönt nyújtott.

Az **aktív időbeli elhatárolások** bázis időszakhoz viszonyított jelentős növekedése a „Bevételek aktív időbeli elhatárolása” résznél magyarázatra került.

Összességében elmondható, hogy a Társaság eszköz értéke tételeiben is, de együttes értéküket tekintve is csökkent, százalékosan kifejezve 10,82%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest, mely abszolút értékben 663 604 e Ft csökkenést jelent.

A **mérleg forrás oldalán** a Társaság **saját tőkéje** mutat jelentős növekedést, mely a 2018. évi eredményes gazdálkodás következménye.

A Társaság **tőketartaléka** tárgyidőszakban a bázis időszakhoz képest változást nem mutat, értéke 1 260 millió Ft.

A hatékony és eredményes gazdálkodás, ellenére a Társaság **Adózott eredménye** elmaradást mutat a bázis időszakhoz képest, melyet a magasabb fajlagos profit rátájú termékek megrendelési volumenének csökkenése, a fix költségek emelkedése, valamint a Társaság nettó árbevételének 71,45%-ára való csökkenésével magyarázható.

A Kötelezettségek részaránya a bázis időszakhoz képest 39,21%-kal csökkent, mely elsősorban a vevőktől kapott előleg elszámolásának eredménye. A szállítói kötelezettségek értéke szintén közel azonos az előző évhez képest, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékének bázis időszakhoz viszonyított jelentős növekedését a Kutatás-Fejlesztési tevékenységgel kapcsolatosan nyert pályázati előleg kimutatásával magyarázható, valamint, szintén a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott, leányvállalat – BM HEROS LEK Kft. - részére adott kölcsön összege is nagy mértékben növelte a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit.

A Társaságnak lejárt fizetési határidejű szállítói és egyéb (adó, járulék, stb.) tartozása, valamint, Hosszú lejáratú kötelezettségei között kimutatandó tétel nincsen.

Passzív időbeli elhatárolások értéke szintén jelentős, 67,83%-os növekedést mutatnak a bázis időszakhoz képest, mely növekedés a „Bevételek passzív időbeli elhatárolása” résznél magyarázásra került.

A Társaság **mérlegfőösszege** 10,82%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest.

Pénzügyi helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A pénzügyi helyzet elemzéséhez használt likviditási mutatók rövidtávon értelmezhető fizetőképességet mérnek, azt jelzik, hogy a forgóeszközök milyen arányban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A pénzügyi mutatókat az alábbi táblázat szemlélteti

adatok e Ft-ban

Mutató megnevezése	2017.12.31	2018.12.31	index
Pénzjövedelem: Adózott eredmény + amortizáció	613 296 + 48 532 = 661 828	351 433 + 53 283 = 404 716	61,15%
Forgótőke: Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	4 469 603 - 2 548 619 = 1 920 984	3 676 884 – 1 549 328 = 2 127 556	110,75 %
Likviditási ráta I.: <u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	$\frac{4\,469\,603}{2\,548\,619} = 1,75$	$\frac{3\,676\,884}{1\,549\,328} = 2,37$	135,43 %
Likviditási ráta II. <u>Forgóeszk.-</u> <u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettség	$\frac{4\,469\,603 - 1\,412\,708}{2\,548\,619} = 1,20$	$\frac{3\,676\,884 - 2\,316\,162}{1\,549\,328} = 0,88$	73,33%
Likviditási gyorsráta I. (készpénz likv. mutató) <u>Forgó esz. – Köv.</u> <u>–Készlet.</u> Rövid lejáratú kötelezettség	$\frac{4\,469\,603 - 1\,412\,708 - 886\,973}{2\,548\,619} = 0,85$	$\frac{3\,676\,884 - 2\,316\,162 - 844\,837}{1\,549\,328} = 0,33$	38,83%
Likviditási gyorsráta II. <u>Forgóeszk. –</u> <u>Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	$\frac{4\,469\,603 - 886\,973}{2\,548\,619} = 1,41$	$\frac{3\,676\,884 - 844\,837}{1\,549\,328} = 1,83$	129,78 %

A **likviditási ráta I. mutatója** alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 2,37-szeresét, a **likviditási ráta II.** mutatója szerint a forgóeszközök és a követelések a rövid lejáratú kötelezettségeket 0,88-szorosát fedezik.

A **likviditási gyorsráta I.** mutatója alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 0,33-szorosát, a **likviditási gyorsráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és a készletek a rövid lejáratú kötelezettségeket 1,83-szorosát fedezik.

Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok e Ft-ban

Mutató megnevezése	2017.12.31	2018.12.31	Index
Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%) Saját tőke Befektetett eszközök	$\frac{2\,961\,198}{1\,656\,995} = 178,7$	$\frac{3\,312\,631}{1\,723\,353} = 192,2$	107,55%
Eladósodottság (%) Kötelezettségek Saját tőke	$\frac{2\,548\,619}{2\,961\,198} = 86,1$	$\frac{1\,549\,328}{3\,312\,631} = 46,7$	54,23%

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

Mutató megnevezése	2017.12.31	2018.12.31	Index
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) %	10,3	12,8	124,27%
Készletek aránya (készletek / összes eszköz) %	14,5	15,4	106,21%
Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyévi écs / t.eszk.bruttó ért) %	4,7	4,6	97,87%
Tőke ellátottság mutatója (saját tőke / összes forrás)	48,3	60,6	125,42%
Működő tőke (forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt	1 920 984	2 127 556	110,75%

3. Cash flow kimutatás

A Társaság 2018. évi cash-flow kimutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza.

4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele

4 509 860 e Ft

Belföldi értékesítés nettó árbevétele

4 509 860 e Ft

adatok e Ft-ban

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2017	2018	Változás	Index	Résarány 2018
Tűzoltó, vízszállító gőzgyártás árbevétele	5 632 200	3 228 274	- 2 403 926	57,3%	71,6%
Egyéb termék gyártás árbevétele	182 593	335 155	152 562	183,6%	7,4%
Tűzoltó gőz felújítás árbevétele	-	-	-	0,0%	0,0%
Szerviz tevékenység árbevétele	9 584	-	- 9 584	0,0%	0,0%
Kapcsolt vállalkozás nyújtott szolgáltatás	23 184	24 530	1 346	105,8%	0,5%
Anyag eladás	51 712	8 096	- 43 616	15,7%	0,2%
Közvetített szolgáltatások árbevétele	22 839	12 963	- 9 876	56,8%	0,3%
Bérbeadások bevétele	37 016	27 018	- 9 998	0,0%	0,6%
Árueladás árbevétele	335 327	856 880	521 553	0,0%	19,0%
Hulladék értékesítés	4 049	3 558	- 491	87,9%	0,1%
Egyéb értékesítés	-	1 291	1 291	0,0%	0,0%
Különböző egyéb bevételek (garanciális javítások)	12 571	12 095	- 476	0,0%	0,3%
Összesen	6 311 075	4 509 860	- 1 801 215	71,5%	100,0%

Export értékesítés árbevétele

0 e Ft

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a belföldi értékesítés nettó árbevételéből, főként a főtevékenységéből adódó tűzoltógépjármű, vízszállító, és egyéb speciális gépjármű felépítmények gyártásából származik, így a belföldi értékesítés értékének legnagyobb részarányát, 79%-át ez teszi ki.

A beszámolás évében a belföldi értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva 28,5%-kal, abszolút értékben kifejezve 1 801 215 e Ft-tal csökkent. E csökkenést főként a gyártásból származó 38,72%-os árbevétel elmaradása okozza. A BM OKF és a Társaság között létrejött in-house szerződés formájában rendelt 108 db Aquadux-X 4000 fecskendő ütemezetten történő gyártása, átadása a tárgyévben befejeződött, tárgyévi bevételként már a megmaradt 18 db fecskendő került elszámolásra.

A KEHOP-1.6.0.-15-2016-00020 sz. projekt keretében a BM OKF speciális, erdőtüzek oltására alkalmas gépjárműveket és vízszállító gépjárműveket rendelt meg ütemezetten, több évet lefedő szállítással a BM HEROS Zrt-től. A szimplafülkés-, és duplafülkés vízszállító gépjárművek

2018 évre rendelt mennyisége átadásra került a tárgy évben. A tervezetten megrendelésre kerülő 21 db pickup erdőtüzes gyorsbeavatkozó gépjármű megrendelésére nem került sor, a tárgyévi árbevétel így az üzleti tervtől is elmaradt.

A BM OKF részére, a KIBE gépjármű KEHOP-1.6.0-15-2015-000242019 sz. projekten belül 2018. évben leszállítandó 20 db KIBE jármű szintén a Társaság 2018. évi nettó árbevételeként került volna kimutatásra, de megrendelésük időközben átütemezésre került, így a bevételek között csak 10 db KIBE gépjármű árbevétele elhatárolásként szerepel. A további 10 db autó árbevétele a 2019. üzleti évben kerül bevételeként elszámolásra.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE **56 027 e Ft**

Saját termelésű készletek állományváltozása -19 441 e Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke 75 468 e Ft

EGYÉB BEVÉTELEK **261.214 e Ft**

adatok e Ft-ban

Egyéb bevételek	2017.	2018.	Változás	index
Értékesített eszk. bevétele	2 116	983	- 1 133	46,46%
Káresemények bevétele, biztosító által visszaigazolt kártérítések összege	1 382	-	- 1 382	0,00%
Különféle egyéb bevétel	4 476	8 348	3 872	186,51%
Készletek leltártöbblete	39 151	25 333	- 13 818	64,71%
Készlet visszaírt értékvesztése	-	6 985	6 985	0,00%
Kapott késedelmi kamat, kötbér	1 250	6 897	5 647	551,76%
Céltartalék felhasználás	62 788	212 668	149 880	338,71%
Összesen	111 163	261 214	150 051	234,98%

Az egyéb bevételek értéke a bázis időszakhoz viszonyítva növekedést mutat, melynek értéke 150 051 e Ft. Viszont, jelentős csökkenés mutatható ki az Értékesített eszköz bevétele soron (a telephelyen tárolt, működésképtelen, használaton kívüli eszközök értékesítése) és a Készletek leltártöbblete soron. A fentiek szerinti csökkenést kompenzálja a különféle egyéb bevételek, valamint a szállítói partnerek által fizetett kötbér – 6 897 e Ft – értéke. Az egyéb bevételek növekedése a megnövekedett gyártási darabszámmal összefüggő garanciális javítására megképzett céltartalék összegének feloldása is okozza.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**3 299 591e Ft****Anyagköltségek****1 987 579 e Ft***adatok e Ft-ban*

Anyagköltség nemek	2017.	2018.	Változás	Index
Alap- és fenntartási anyagok	3 868 692	1 944 195	- 1 924 497	50,25%
Energia költségek	13 695	19 215	5 520	140,31%
Üzemanyagok	9 812	10 629	817	108,33%
Szerszám, munka és védőruha	3 499	1 976	- 1 523	56,47%
Egyéb anyagok	9 673	9 522	- 151	98,44%
Segédanyag felhasználás	11 520	2 042	- 9 478	17,73%
Összesen	3 916 891	1 987 579	- 1 929 312	50,74%

A beszámolás évében az anyagköltség az előző évhez viszonyítva 49,26%-kal csökkent, mely abszolút értékben 1 929 312 e Ft csökkenést jelent, ezt főként az alap- és fenntartási anyag tárgy évi 1 944 195 e Ft értékének csökkenése okozta.

Az **energiaköltségeknél** növekedés figyelhető meg, a tárgy évi érték 40,31 %-kal nőtt a bázis évhez képest, e növekedés főként az emelkedő közüzemi díjaknak tudható be.

Az **egyéb anyagok** és **segédanyagok felhasználás** értéke az előző évhez képest csökkent, ez a gyártási tevékenységgel magyarázható.

Igénybe vett szolgáltatások**314 295 e Ft**

Igénybevett szolgáltatások	2017.	2018.	Változás	Index
Utazási, szállítási költségek	817	2 298	1 481	281,27%
Más vállalkozókkal végeztetett javítás	30 476	21 274	- 9 202	69,81%
Termelési szolgáltatások	56 936	65 687	8 751	115,37%
Garanciális javítási ktg.	10 798	23 243	12 445	215,25%
Posta, telefon és internet	5 366	8 042	2 676	149,87%
Bérleti díjak	30 064	23 645	- 6 419	78,65%
Ingatlan bérleti díjak	9 310	2 674	- 6 636	28,72%
Eszközbérleti díjak	20 754	20 971	217	101,05%
Jogi szakértői díjak	58 627	63 854	5 227	108,92%
Jogi szolgáltatás díja	4 652	2 569	- 2 083	55,22%
Könyvvizsgálati díj	3 000	2 750	- 250	91,67%
Informatikai rendsz.	19 177	25 125	5 948	131,02%
Közbeszerzési tanácsadás	12 376	3 948	- 8 428	31,90%
Különféle szakértői díjak, szervezet átvizs.	16 726	28 195	11 469	168,57%
Eszköz hitelesítés kalibrálás	2 696	1 267	- 1 429	47,00%

Portaszolgálat díja	22 451	25 323	2 872	112,79%
Oktatás, továbbképzés ktg.	1 090	2 142	1 052	196,51%
Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	72 172	75 345	3 173	104,40%
Hirdetés, reklám	1 830	2 325	495	127,05%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	919	1 117	198	121,55%
Összesen	291 546	314 295	22 749	107,80%

Az **igénybevett szolgáltatások** értéke összességében a bázis időszakhoz viszonyítva 7,8 %-kal nőtt. E növekedés értékben kifejezve 22 749 e Ft. A garanciális javítások költség növekedése igen jelentős, mely növekedés a korábbi években és a tárgy évben értékesítésre kerülő járművek garanciában történő javításaiból ered.

Az **ingatlan és eszközök bérleti díjának** csökkenése figyelhető meg a bázis időszakhoz képest. Ennek okai:

- Az Irodaházat (Budapest, Asztalos Sándor út 2.) a BM HEROS Zrt. Leányvállalata veszi bérbe a MNV Zrt-től, majd a bérleti díj egy részét számlázza tovább a Társaság részére.
- A bérelt debreceni telephely bérleti szerződése megszüntetésre került.

Az **informatikai rendszerrel** kapcsolatos költségek 31,02 %-os növekedését az MS Navision rendszer továbbfejlesztésének többlet költsége, valamint az üzemeltetéshez kapcsolódó licence díjak emelkedése okozza.

A **különbéle szakértői díjak** jelentős, 68,57%-os növekedését a közbeszerzés szakértői díj és a szervezetfejlesztéssel kapcsolatos költség növekedése, valamint az újonnan bevezetésre kerülő Elektronikus Közbeszerzési Rendszer díjaival magyarázható.

A **portaszolgálat** költségeinek emelkedését a szolgáltatási díjak éves emelkedése okozza.

Egyéb szolgáltatások költségei

18 028 e Ft

adatok e Ft-ban

Egyéb szolgáltatások költségei	2017.	2018.	Változás	Index
Illetékek	67	39	- 28	58,21%
Bankköltségek	15 879	9 564	- 6 315	60,23%
Biztosítási díjak	3 896	4 908	1 012	125,98%
Hatósági díjak	4 426	2 683	- 1 743	60,62%
Különbéle egyéb ktg.	586	834	248	142,32%
Összesen	24 854	18 028	- 6 826	72,54%

Az **egyéb szolgáltatások** költségei a bázis adatok 72,54%-a. E csökkenést a bankköltségek 39,77%-os elmaradásával érte el a Társaság, melynek háttérében a banki tranzakciós tételek számának, s azok értékének a csökkenése áll.

Eladott áruk beszerzési értéke

966 726 e Ft

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a bázis időszakhoz képest jelentősen nőtt, melyet a BM OKF és Önkéntes Tűzoltó Egyesületek megnövekedett árubeszerzési megrendeléseinek a következménye.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

12 963 e Ft

A **közvetített szolgáltatások** értéke a bázis időszak értékének mindössze 55,59 %-a, melyet első sorban a Leányvállalat által bérelt telephelyek területének csökkenése okozza, másrészt az Irodaházat (Budapest, Asztalos Sándor út 2.) a BM HEROS Zrt. helyett a Leányvállalata veszi bérbe a MNV Zrt-től, majd a bérleti díj egy részét Ő számlázza tovább a Társaság részére.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

788 960 e Ft

Béreköltség

550 997 e Ft

A teljes munkaidősök átlagkeresetének alakulása:

Időszak	Béreköltség (e Ft)	Létszám (fő)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)
2017.	492 585	98	418 865
2018.	550 997	103	445 791

Személyi jellegű egyéb kifizetések

118 414 e Ft
adatok e Ft-ban

Személyi jellegű egyéb kifizetések	2017.	2018.	Változás	Index
Betegszabadság	5 673	9 185	3 512	161,91%
Végkielégítés	-	-	-	0,00%
Táppénz 1/3	1 072	3 018	1 946	281,53%
Kiküldetés	9	-	- 9	0,00%
Foglalkozás eü. ellátás	1 068	1 032	- 36	96,63%
Étkezési hozzájárulás	15	-	- 15	0,00%
Munkába járás	5 662	6 742	1 080	119,07%
Helyi bérlet	8 681	8 578	- 103	98,81%
Egyéb szoc. ktg.	100	1 869	1 769	1869,00%
Iskolakezdési támogatás	1 295	1 280	- 15	0,00%
Erzsébet ajándék kártya	21 285	30 700	9 415	0,00%
Béren kívüli készpénz juttatás	9 166	9 943	777	0,00%
Reprezentáció	14 722	4 533	- 10 189	30,79%
Egyéb személyi jellegű	34 937	41 534	6 597	118,88%
Összesen:	103 685	118 414	14 729	114,21%

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** tételei a munkavállalói létszám növekedésével arányosan változtak, összességében értékük a bázis időszakhoz képest 14,21 %-kal nőttek, mely értékben kifejezve 14 729 e Ft többlet költséget eredményezett a Társaság számára.

A létszámnövekedéssel magyarázható a munkába járási költség, betegszabadság, táppénz hozzájárulás költségének a növekedése is. 2018. évben a személyi jellegű egyéb kifizetések közül a reprezentáció költségek igen jelentős csökkenése figyelhető meg. Az egyéb személyi jellegű költségsoron megjelenő növekedés a 2018. évi rendezvények költségigényével indokolható (pl. családi nap, ügyféltalálkozó, stb.).

Az ügyvezetés és a választott tisztségviselők részére 2018. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

Az **Management** (vezérigazgató, gazdasági igazgató, termelési igazgató) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2018. évi összege bruttó 55 462 e Ft, mely tartalmazza a 2017. év utáni 8 630 e Ft prémium kifizetést.

Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj:

2 880 e Ft

Bérfeladatok**119 549 e Ft**
adatok e Ft-ban

Bérfeladatok	2017.	2018.	Változás	Index
Szociális hozzájárulási adó	105 977	104 753	- 1 224	98,85%
Szakképzési hozzájárulási	7 490	8 338	848	111,32%
Rehabilitációs hozzájárulás	4 475	6 458	1 983	144,31%
Összesen	117 942	119 549	1 607	101,36%

2018. évben a **bérfeladatok** összege összességében kismértékben, 1,36 %-kal nőtt, de tételeit tekintve a szakképzési- és a rehabilitációs hozzájárulás értékében figyelhető meg jelentősebb változás, ami szintén a létszám és az átlagkeresetek növekedésével magyarázható.

A szociális hozzájárulási adó 1,15%-os csökkenése a Társaság létszám növekedése mellett, az igénybe vehető adókedvezmények érvényesítésének tudható be.

Személyi jellegű kifizetések állománycsoportos bontása:

A kimutatás a 3. számú mellékletben található.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**53 283 e Ft**

Terv szerinti értékcsökkenési leírás összege

48 470 e Ft

Használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:

4 813 e Ft

A 2018. évi értékcsökkenési leírás eszközcsoportok szerinti alakulását az 1. számú melléklet adatai tartalmazzák.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

299 689 e Ft

adatok e Ft-ban

Egyéb ráfordítások	2017.	2018.	Változás	Index
Értékesített eszk. könyvsz. értéke	1 750	-	- 1 750	0,00%
Bírságok, késedelmi kamatok	5 335	133	- 5 202	2,49%
Céltartalék képzés	382 479	166 128	- 216 351	43,43%
Tárgyi eszköz selejtezés	12 503	1 171	- 11 332	9,37%
Követelések elszámolt értékvesztése	6 985	-	- 6 985	0,00%
Tárgyi eszköz terven felüli értékcs.	-	-	-	0,00%
Cégautó adó	642	546	- 96	85,05%
Innovációs járulék	4 521	4 538	17	100,38%
Helyi iparüzési adó	30 138	30 252	114	100,38%
Gépjármű adó	507	406	- 101	80,08%
Telekadó	9 117	9 369	252	102,76%
Építmény adó	8 918	8 204	- 714	91,99%
Behajt. köv. leírása	-	-	-	0,00%
Leltárhány	31 549	2 466	- 29 083	7,82%
Készletek értékvesztése	-	-	-	0,00%
Különféle egyéb ráf.	890	349	- 541	39,21%
Készletek selejtezése	-	5 172	5 172	0,00%
Alapítványi és egyéb támogatások	25 010	11 990	- 13 020	47,94%
Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek	83	-	- 83	0,00%
Kerekítési különbözet	7	91	84	1300,00%
Előző időszakot érintő költség	16	11 029	11 013	68931,25%
Térítésmentes átadás	88 263	47 845	- 40 418	54,21%
Összesen	608 713	299 689	- 309 024	49,23%

Az **egyéb ráfordítások** összege a tárgy időszakban több mint a felére csökkent, ez a csökkenés abszolút értékben kifejezve 309 024 e Ft. Részleteit tekintve, szinte minden tételnél csökkenés figyelhető meg.

A bázis időszakhoz viszonyítva számottevően, 88,47 %-kal csökkent a leltárhány értéke, ami a pontos, felelősségteljes munkavégzésnek is köszönhető.

Az egyéb ráfordítások értékét főként, a korábbi évhez hasonlóan az értékesítésre került gépjárművekre megképzett céltartalék, valamint, a tárgy évben is térítésmentesen átadásra kerülő eszköz bruttó értéke növeli.

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**385 578 e Ft****A 2018. évi üzemi, üzleti eredmény alakulására ható főbb tényezők**

A Társaság 2018. évi üzemi eredménye a következők együttes hatására vezethető vissza:

1. A Társaság létszám állománya és az átlagos bérszínvonal is emelkedett.
2. Gyártási tevékenység és a takarékos működés egyaránt növelte a realizálható fedezetet.
3. A kereskedelmi tevékenység az előző évekhez képest nagyobb árrés tudott működni.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**1 989 e Ft**

Pénzügyi műveletek bevételei	2 405 e Ft
Egyéb kapott kamat	1 687 e Ft
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	718 e Ft
Pénzügyi műveletek ráfordításai	416 e Ft
Fizetendő kamatok	4 e Ft
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (árfolyam veszteség)	412 e Ft

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**387 567 e Ft****Társasági adó összegének megállapítása:**

Adózás előtti eredmény	387 567 e Ft
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	266 490 e Ft
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	280 417 e Ft
Adóalap	401 494 e Ft
Társasági adó (9 %)	36 134 e Ft

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

2) bevételként elszámolt céltartalék összege	212 668 e Ft
4) társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke	58 764 e Ft
26) támogatás, juttatás meghatározott összege	538 e Ft
46) szja tv. szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás	520 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen: 266 490 e Ft

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

1) céltartalék képzés	166 128 e Ft
2) számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök	54 454 e Ft
3) nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, összege	11 990 e Ft
59) egyéb növelő tétel (térítés mentes tárgyi eszköz átadás)	47 845 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen: 280 417 e Ft

ADÓZOTT EREDMÉNY 351 433 e Ft

A társaság javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

III. Kiegészítő adatok

A 2018. évi éves beszámolót ellenőrző adatai

Dornhof Nagy und Partner Kft.

1023 Budapest, Vérhalom u. 12-16. A/I/20.

Nyilvántartásba-vételi szám: 000093

Természetes személy könyvvizsgáló: Nagy József MKVK tagsági száma 003758

A számviteli tevékenységért és a beszámoló aláírásáért felelős személyek adatai

A BM HEROS ZRT 2018. évi számviteli tevékenységéért felelős személy:

Szabóné László Gabriella főkönyvelő (lakik: 8000 Székesfehérvár, Radnóti Miklós tér 9.1/4.), regisztrációs száma: 145926

A BM HEROS ZRT 2018. évi éves beszámolóját **Rajnai Attila vezérigazgató** (2151 Fót, Varázsló utca 4. szám alatti lakos) köteles aláírni.