

25395619-4520-113-01
Statisztikai számjel

01-09-272701
Cégjegyzék száma

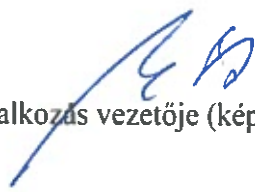
BM HEROS LEK Kft

1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2.

Éves beszámoló

2019

Keltezés: 2020. április 22.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



25395619-4520-113-01
Statistikai számjel

01-09-272701
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	848 886	0	2 740 445
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	848 886	0	2 740 445
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 727		1 944 525
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	160 549		216 710
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49 734		291 227
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	326 876		167 983
16	Beruházásokra adott előlegek	300 000		120 000
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2020. április 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



25395619-4520-113-01

Statistikai számjel

01-09-272701

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	2 620 067	0	2 991 773
30	I. KÉSZLETEK	198 700	0	676 925
31	Anyagok	94 973		485 074
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	39 658		48 584
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	64 069		81 387
36	Készletekre adott előlegek			61 880
37	II. KÖVETELÉSEK	2 419 836	0	2 313 703
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 767 153		2 036 111
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	586 295		119 119
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	66 388		158 473
44	Követések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 531	0	1 145
54	Pénztár, csekkek	1 296		903
55	Bankbetétek	235		242
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	11 525	0	10 707
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 200		489
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 325		10 218
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	3 480 478	0	5 742 925

Keltetés: 2020. április 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



25395619-4520-113-01

Statistikai számjel

01-09-272701

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	1 333 993	0	1 748 024
62	I. JEGYZETT TŐKE	125 000		165 000
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	900 000		1 260 000
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	137 875		308 993
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	59 900		
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	111 218		14 031
72	E. Céltartalékok	79 118	0	166 380
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	79 118		166 380
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 964 163	0	3 614 976
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2020. április 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



25395619-4520-113-01
Statistikai számjel

01-09-272701
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 964 163	0	3 614 976
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek	241 453		
96	Vevőktől kapott előlegek			155 950
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 348 261		2 327 408
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	247 452		319 321
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	126 997		812 297
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	103 204	0	213 545
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	17 999		
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 507		159 357
108	Halasztott bevételek	82 698		54 188
109	Források összesen	3 480 478	0	5 742 925

Keltezés: 2020. április 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



25395619-4520-113-01
Statistikai számjel

01-09-272701
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 572 759		7 030 901
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	1. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	5 572 759	0	7 030 901
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	23 927		8 926
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			3 206
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	23 927	0	12 132
7	III. Egyéb bevételek	86 655		87 858
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	381 095		2 887 877
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	216 822		238 529
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	21 386		28 195
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	3 013 866		1 565 496
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 361 853		1 550 387
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	4 995 022	0	6 270 484
15	10 Bérköltség	318 401		367 899
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	64 211		74 156
17	12 Bérjárulékok	70 306		84 929
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	452 918	0	526 984
19	VI. Értécsökkenési leírás	37 805		77 306
20	VII. Egyéb ráfordítások	76 916		191 088
21	ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	120 680	0	65 029

Keltezés: 2020. április 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



25395619-4520-113-01
Statistikai számjel

01-09-272701
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összsköltség eljárással)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)			
28	15 származó bevételek, árfolyamnyereségek			
29	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
30	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
31	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
32	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8 203		1 839
33	ebből: értékelési különbözet			
34	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	8 203	0	1 839
35	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)			
38	19 származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 524		31 594
41	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
42	21 Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
43	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 402		8 426
44	ebből: értékelési különbözet			
45	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	8 926	0	40 020
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-723	0	-38 181
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	119 957	0	26 848
48	X. Adófizetési kötelezettség	8 739		12 817
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	111 218	0	14 031

Keltezés: 2020. április 22.

a vállalkozás vezetője (képviselője)





BM HEROS LEK Logisztikai Ellátó Központ
H-1087 Budapest, Asztalos S. út 2. tel.: +36-1-334-2967, fax: +36-1-313-7221

bmheroslek@bmheros.hu
www.bmheros.hu

HEROS

BM HEROS LEK KFT. 2019. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2020. április 22.

Felterjeszti:




Krátky Attila Károly
ügyvezető

Adószám: 25395619-2-42

Cégjegyzék száma: 01-09-272701

Tartalom

I. Általános jellegű kiegészítések a 2019. évi éves beszámolóhoz	3
1. A BM HEROS LEK Kft. rövid bemutatása	3
2. A Kft. fő tevékenységei	4
3. A Számviteli politika főbb vonásai	4
4. A szokásos és kivételes események minősítése	6
II. Speciális jellegű kiegészítések a 2019. évi éves beszámolóhoz	7
1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	7
2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok	13
3. Cash-flow kimutatás	15
4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	15
III. Kiegészítő adatok	20
IV. Kiegészítő információk – a COVID-19 járványügyi helyzet hatása	21

I. Általános jellegű kiegészítések a 2019. évi éves beszámolóhoz

1. A BM HEROS LEK Kft. rövid bemutatása

A Belügyminisztérium HEROS LEK Logisztikai Ellátó Központ Korlátolt Felelősségű Társaságot (továbbiakban: BM HEROS LEK Kft.; Társaság) a BM HEROS Zrt. alapította 2015. október 1-én, 25 millió Ft-os jegyzett tőkével.

A Társaság cégneve:

Belügyminisztérium HEROS LEK Logisztikai Ellátó Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2.

A Társaság telephelye: 1016 Budapest, Ezüstfa u. 8.

A Társaság fióktelepei: 3300 Eger, Vincellériskola u. 5.
8200 Veszprém, Dózsa György út 31.
4030 Debrecen, Diószegi út 32-34.

A Társaság alapítója: BM HEROS ZRT. a Társaságot határozatlan időre hozta létre.

A Társaság adószáma: 25395619-2-42

A Társaság alaptőkéje: 165.000.000,- Ft

A Társaság működésének kezdő időpontja: 2015. október 1.

Bejegyzés időpontja: 2015. november 23.

Cégjegyzék száma: 01-09-272701

A Társaság éves zárásának fordulónapja: december 31.

A Társaság beszámoló készítésének időpontja: tárgy évet követő február 28. napja

A Társaság éves beszámoló aláírására jogosult: Krátky Attila Károly ügyvezető

A Társaság ügyvezetője: Krátky Attila Károly

A Kft. Felügyelő Bizottsága: Köves Béla felügyelő bizottsági elnök
Nagy Attila Ferenc felügyelő bizottsági tag
Bodó Zsófia felügyelő bizottsági tag

Az Kft. könyvvizsgálója:

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

A Társaság fő tevékenységi köre: 4520'08 Gépjárműjavítás, karbantartás

KSH- jelzőszáma: 25395619-4520-113-01

2. A Kft. fő tevékenységei

A BM HEROS LEK Kft -t (továbbiakban Társaság) a tulajdonos azzal a céllal hozta létre, hogy a Magyar Köztársaság területén tűzoltógépjárművek és egyéb speciális gépjármű felépítmények felújítójaként és szervizelőjeként, egyéb haszongépjárművek és tűzoltás-technikai eszközök szervizeként működjön.

Fő tevékenységi körök:

- 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.

A Társaság 2018-2019. évi üzleti évét, valamint társasági, illetve cégcsoport szintű közép - illetve hosszútávú kilátásait a Kormány által 2017. évben mentőgépjármű gyártás céljából biztosított tőkejuttatás, illetve a kapcsolódó fejlesztési tevékenység alapvetően határozta meg. A tőkejuttatásból az anyavállalat 2017. őszén 1 Mrd Ft összegű ársíós tőkeemelést hajtott végre a Társaságnál, amely folyamat tervezetten 2019. tavaszán további, 400 millió Ft-os tőkeemeléssel zárult.

A Korm. határozat szerinti 1,4 Mrd Ft tőkejuttatás - funkcióját tekintve - a hazai mentőautógyártás infrastrukturális (gyártó üzemcsarnok építése és felszerelése) és humán erőforrás szükségleteinek megteremtését biztosító forrás. A beruházást a BM HEROS LEK Kft. saját nevében végezte a BM HEROS Zrt. tulajdonosi felügyelete mellett. A járműgyártás infrastrukturális bázisát jelentő új üzemcsarnok műszaki átadására 2019 őszén, majd 2019 december elsején végső üzembehelyezésére, aktiválására került sor.

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.

a) Értékelési eljárások

Befektetett eszközök:

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

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

Készletek:

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

Befejezetlen termelés:

A Társaság a befejezetlen termelés értékét év végén leltárral (a nyitott munkalapok alapján) állapítja meg.

Értékelése:

A befejezetlen termelés értékének kimunkálásánál a

- közvetlen anyagköltség, igénybevett szolgáltatás
- közvetlen bérköltség
- közvetlen bérjárulékok összegét vesszük figyelembe.

A devizás eszközök és források értékelése:

A devizás tételek a jóváírás napján, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kerülnek könyvelésre.

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

Követelések:

Vevők:

A Társaság a vevőkkel szembeni követelést a vevő által elismert névértéken mutatja ki. A behajthatatlannak minősített követeléseket a minősítés után az egyéb ráfordításokkal szemben leírják.

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

A Társaság az Egyéb követeléseket a mérlegben bekerülési értéken szerepelteti.

Amortizációs politika

Alkalmazott leírási módszer

A Társaság az évenként elszámolandó értékcsökkenést a bekerülési érték mínusz maradványérték alapján, lineáris módszerrel tervezi meg, 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 ezer 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.

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

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

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:
- o 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 jellegüknél fogva lényeges hatást gyakorolnak a tevékenység további folytatására.
 - azok a nagyságrendű összegek, amelyek az eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének 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 a hiba az eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát**
- 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 500 ezer forintnál.
 - **jelentős összegű eszköz:** amelynél a piaci érték 20%-kal tér el a könyv szerinti értéktől és az eltérés meghaladja a 200 ezer 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 2019. évi éves beszámolóhoz

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

2 740 445 e Ft

Immateriális javak

0 e Ft

A beszámolás évében a Társaság nem rendelkezett immateriális javakkal.

Tárgyi eszközök**2 740 445 e Ft**

A Társaságnál a tárgyi eszköz jelentős növekedését az előző években megkezdett nagyértékű üzemcsarnok beruházás befejezése indokolja. A műszaki átadást követően 2019 december elsejével mind az üzemcsarnok, mind az utak és egyéb eszközök üzembehelyezése megtörtént.

A tárgyi eszköz állomány összetétele 2019. évben:

Ingatlanok	1 944 525 e Ft
Műszaki berendezések, gépek	216 710 e Ft
Egyéb ber., felsz., járművek	291 227 e Ft
Beruházások, felújítások	167 983 e Ft
Beruházásokra adott előleg	120 000 eFt
Befektetett pénzügyi eszközök	0 e Ft

A Társaságnak nincs befektetett pénzügyi eszköze.

FORGÓESZKÖZÖK**2 991 773 e Ft**

Készletek	676 925 e Ft
------------------	---------------------

A vásárolt és a saját termelésű készletek alakulása:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Zárókészlet 2018.12.31	Zárókészlet 2019.12.31	Index	Állomány- változás
Anyagok	94 973	485 074	510,75%	390 101
Befejezetlen termelés	39 658	48 584	122,51%	8 926
Késztermékek	-	-	-	-
Áruk	64 069	81 387	127,03%	17 318
Készletekre adott előlegek	-	61 880	-	-
Készletek összesen	198 700	676 925	340,68%	478 225

A készletek záró értéke 2018. évhez képest összességében 240,68 %-kal, értékben kifejezve 478 225 e Ft-al növekedett. Ezen belül a legjelentősebb növekedést az anyagok értéke mutatja, értékben 390 101 eFt.

Vásárolt készletek 2019. évi leltározása

A Társaságnál 2019. év végén több részletben, raktáranként teljes körű készletleltározást hajtottak végre. A leltározás során 3 935 e Ft leltárhiány és 5 273 e Ft leltártöbblet került megállapításra. A leltártöbbletet a Társaság Egyéb bevételeként, a leltárhiányt pedig a Egyéb ráfordítások között számolta el.

A leltár eltérések okainak feltárására a szükséges intézkedések megtörténtek.

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

Követelések

2 313 703 e Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból - vevők 2 036 111 e Ft

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben 119 119 e Ft

Vevői követelések 20 874 e Ft

Árukölcsön követelés 3 041 eFt

Cash-pool követelés 90 204 e Ft

Egyéb követelések

158 473 e Ft

Az Egyéb követelések összegében az alábbi tételek szerepelnek:

adatok eFt-ban

Főkönyvi szám	Tétel megnevezése	Összeg
361100	Munkabér előleg	433
356000	Kaució	900
368200	Garancia -letét	70 000
368400	Analitika átvezetési számla	3 914
368710	Vizsga Díószegi	40
368810	Eredetiség vizsgálat	218
454100	Autó Univerzál Kft.	89
454100	Porsche Hungária Keresk.	73 912
454200	Esref Karoser	566
454200	Sege Koltuk	353
454200	Holomy	89
454200	Bilteksan	319
461000	Társasági adó	7 085
469000	Helyi iparüzési adó	336
473200	Táppénz	219
MINDÖSSZESEN		158 473

Pénzeszközök

1 145 e Ft

Pénztárak 2019. december 31-i egyenlege: 903 e Ft

Bankbetétek egyenlege 2019. december 31-i egyenlege 242 e Ft

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 folyószámláikat vezető MKB Banknál, melynek keretében a Cégcsoport számlái

összevezetésre kerültek, így az esetlegesen bekövetkezendő átmeneti likviditási problémák a rendelkezésre álló fedezet mértékéig csoport szinten automatikusan kezelhetővé válnak.

A Célcsoport együttes bankszámla egyenlege a BM HEROS Zrt-nél, mint a cash-pool leader számla vezetőjénél kerül kimutatásra. Mivel a Társaságnak a folyószámlája az év forduló napján 95204,- e Ft követelést mutat, így a Cash-pool bankszámla egyenlege a „Követelések kapcsolt vállalkozással szemben” soron került kimutatásra.

Aktív időbeli elhatárolások

10 707 e Ft

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

489 e Ft

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között a 2020-ban számlázott, de a 2019. évet érintő szervizdíjak számláinak összege jelenik meg.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

10 218 e Ft

A tárgyévi elhatárolás elsősorban a 2020. évre előre kifizetett egészségbiztosítási díjat, valamint az egyéb áthúzódó, következő évet érintő költségeket (internet, bérleti díj, biztosítás, éves matricák) tartalmazza.

SAJÁT TŐKE

1 748 024 e Ft

Jegyzett tőke

165 000 e Ft

A Társaság jegyzett tőkéje az Alapítói (BM HEROS Zrt.) döntés értelmében 2019. évben 40 000 eFt-val növekedett.

Tőketartalék

1 260 000 e Ft

2019-ben a Társaság tőketartaléka az Alapító által végrehajtott ársiós tőkeemelés következtében 360 000 eFt-val növekedett, így annak összege a tavalyi 900 000 eFt-ról 1 260 000 e Ft emelkedett.

Eredménytartalék

308 993 e Ft

Az eredménytartalék fenti összege az előző évek adózott eredményeinek az egyenlegéből, valamint a 2018. évi adózott eredmény (111 218 e Ft) eredménytartalék javára történő átvezetésével, továbbá az előző években az eredménytartalékból a fejlesztési tartalék javára képzett, majd 2019-ben feloldott és visszavezetett 59 900 eFt összegéből adódik. A fejlesztési tartalék az üzembehelyezett üzemcsarnok eszközeire történt elszámolással arányosan került feloldásra.

Adózott eredmény

14 031 e Ft

Céltartalékok

166 380 e Ft

A Társaság céltartalékot egyrészt a következő évek garanciális gépjárműjavítására, illetve az átadott mentőgépjárművek után várható garanciális kötelezettségekre, másrészt a 2020 évben kifizetendő 2019. évi vezetői prémiumra és annak járulékaira, továbbá az előzőeken kívül a 2020-ban történő szervezetátalakítási – és folyamatkorszerűsítési feladatok várható költségeire képzett.

Céltartalékok részletezése:

2019. évi nyitó érték: 79 118 e Ft

2019. évben képzett céltartalék: 90 847 e Ft

Felújított tűzoltógépjárművek és mentőautók garanciális javításaira: 62 994 e Ft

Szervezetátalakítási és folyamatkorszerűsítési költségekre 25 000 eFt

2019. évi vezetői prémium és járulécai: 2 853 e Ft

2019. évben feloldott céltartalék: 3 585 e Ft

Felújított tűzoltógépjárművek garanciális javításaira: 500 e Ft

2018. évi vezetői prémium és járulécai: 3 085 e Ft

KÖTELEZETTSÉGEK 3 614 976 e Ft

A Társaságnak 2019. év végén csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

Vevőktől kapott előleg 155 950 eFt

Vevőktől kapott előlegként került kimutatásra az Országos Katasztrófavédelmi Igazgatóságtól 87 000 e Ft tűzoltógépjárművek, légzésvédelmi eszközök javítási, karbantartási szolgáltatására kapott előleg, illetve az MVM Paksi Atomerőmű Zrt.-vel 2018 év végén kötött különleges gépjárművek szállítására kötött szerződés kapcsán kapott 68 950 e Ft előleg.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) 2 327 408 e Ft

Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben 319 321 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 812 297 e Ft

Az Egyéb rövidlejáratú kötelezettség részletezését az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla	Tétel megnevezése	Összeg
384000	MKB bankkal szembeni kötelezettség	391
462100	Személyi jövedelemadó	5 091
463000	Egyéb adófizetési kötelezettség	8 504
468000	Áfa elszámolási számla	71 498
469000	Helyi iparüzési adó	1 789
471000	Jövedelem elszámolási számla	23 891
473100	Nyugdíjjárulék levonás	3 578
473500	Egészségbiztosítási járulék kötelezettség	3 016
474100	Szakképzési hozzájárulás	531
478100	MKB Első rendőri kiegészítő nyugdíjpénztár	2
479100	Gyerektartás miatti tartozás	20
479300	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	693 986
Összes rövidlejáratú kötelezettség:		812 297

Passzív időbeli elhatárolások

213 545 e Ft

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

159 357 e Ft

2019. évet érintő, 2020. évben felmerült (kifizetett) költségek:

adatok e Ft-ban

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (e Ft)		
511100	Alap és segédanyag felhasználás	154 920
511310	Elektromos áram	699
511320	Gáz	517
511330	Víz	29
521910	Csatorna	1
522120	Eszközbérleti díjak	153
522430	Szemétszállítás	108
522460	Egyéb szolgáltatás	264
522641	NAV üzemeltetési költsége	399
532100	Bankforgalmi költségek	1 011
533200	KGFB díjak	402
533300	Vagyonbiztosítás	154
552300	Munkabajárás 12.hó	209
815000	Továbbhárított szolgáltatás	489
Összesen		159 357

Halasztott bevétel

54 188 e Ft

Halasztott bevételként a leltártöbblet következő évekre vonatkozó részét és az abból történő anyagfelhasználást, a „Gyakornokok foglalkoztatása a BM HEROS LEK debreceni szívében” című GINOP-5.2.4-16-2018-03121 azonosító számú támogatási program keretében eszközvásárlásra fordított összeg céljából kapott támogatást, valamint az anyavállalattól térítésmentesen kapott speciálisgépjárművek értékének elhatárolt összegét, majd az eszközök elszámolt értékcsökkenésének a feloldását mutatja ki a Társaság.

A támogatási program keretében vásárolt eszköz nettó értéke 999 e-Ft volt, melyből a tárgy évben 145 e Ft került feloldásra az értékcsökkenés elszámolásával arányosan.

2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

Eszközök és források összetételének alakulása

Eszközök összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
A	Befektetett eszközök	848 886	24,39%	2 740 445	47,72%	322,83%
B	Forgóeszközök	2 620 067	75,28%	2 991 773	52,09%	114,19%
C	Aktív időbeli elhatárolások	11 525	0,33%	10 707	0,19%	92,90%
	Összesen	3 480 478	100,00%	5 742 925	100,00%	165,00%

Források összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
D	Saját tőke	1 333 993	38,33%	1 748 024	30,44%	131,04%
E	Céltartalékok	79 118	2,27%	166 380	2,90%	210,29%
F	Kötelezettségek	1 964 163	56,43%	3 614 976	62,95%	184,05%
G	Passzív időbeli elhatárolások	103 204	2,97%	213 545	3,72%	206,92%
	Összesen	3 480 478	100,00%	5 742 925	100,00%	165,00%

Amint az a táblázatokból is látható eszköz és forrás oldalon is jelentős, 65 %-os növekedést ért el a Társaság.

A mérleg eszköz oldalán a befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 322,83 %-kal növekedett, mely a tárgyi eszközök között az ingatlanok, nevesítve az üzemcsarnok, utak és az ehhez tartozó egyéb eszközök, berendezések üzembehelyezésének tudható be.

A saját tőke részaránya a bázis időszakhoz viszonyítva csökkent, mely a kötelezettségek jelentős növekedésének, valamint az ázsios tőkeemelésnek tudható be.

Pénzügyi helyzettel kapcsolatos mutatószámok

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

A pénzügyi mutatókat az alábbi táblázat szemlélteti:

A pénzügyvédelem mutatója 2019-ben az adózott eredmény jelentős csökkenésével együtt csökkent.

A likviditási ráta I. mutatója alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 0,83-szorosát, a likviditási ráta II. mutatója szerint a készletek és pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 0,19 százalékát fedezik.

A likviditási gyorsráta I. mutatója alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 0,0008-szorosát, a likviditási gyorsráta II. mutatója szerint a pénzeszközök és a követelések a rövid lejáratú kötelezettségeket 0,64-szorosát fedezik.

Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok eFt-ban

Mutató megnevezése	2018.12.31	2019.12.31	Index
Pénzjövedelem:	111218 + 37805 =	14031 + 77306 =	61,29%
Adózott eredmény + amortizáció	149 023	91 337	
Forgótőke	2 620 067 - 1 964 163 =	2 991 773 - 3 614 976	-95,01%
Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	655 904	-623 203	
Likviditási ráta I.:			
Forgó eszközök	2 620 067 / 1 964 163	2 991 773 / 3 614 976	62,41%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1,33	0,83	
Likviditási ráta II.	(2 620 067 - 2 419 836)	2 991 773 - 2 313 703	190,00%
Forgóeszk.-Követelések	1 964 163	3 614 976	
Rövid lejáratú kötelezettség	0,10	0,19	
Likviditási gyorsráta I.	(2 620 067 - 2 419 836 - 198 700)	2 991 773 - 2 313 703 - 676 925	37,50%
(készpénz likv. mutató) Forgó esz. – Köv. – Készlet.	1 964 163	3 614 976	
Rövid lejáratú kötelezettség	0,00	0,00	
Likviditási gyorsráta II.	(2 620 067 - 198 700)	2 991 773 - 676 925	52,03%
Forgóeszk. – Készletek	1 964 163	3 614 976	
Rövid lejáratú kötelezettségek	1,23	0,64	

adatok eFt-ban

Mutató megnevezése	2018.12.31	2019.12.31	Index
Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%)	1 333 993	1 748 024	40,59%
Saját tőke	848 886	2 740 445	
Befektetett eszközök	157,1%	63,8%	
Eladósodottság (%)	1 964 163	3 614 586	140,44%
Kötelezettségek	1 333 993	1 748 024	
Saját tőke	147,2%	206,8%	

A Társaság tőkeellátottsága a befektetett eszközök saját tőkéhez viszonyított növekedése miatt jelentősen csökkent. Az eladósodottság mutatója 40,44 %-kal növekedett a bázisévhez képest.

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

Mutató megnevezése	2018.12.31	2019.12.31	Index
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) %	24,39	47,72	196%
Készletek aránya (készletek / összes eszköz) %	5,71	11,8	206%
Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyévi écs / Leszk.bruttó ért) %	4,45	1,46	33%
Tőke ellátottság mutatója (saját tőke / összes forrás)	38,33	30,44	79%
Működő tőke (forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt	655 904	- 623 203	-95%

3. Cash-flow kimutatás

A Társaság 2019. évi cash-flow kimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza.

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele

7 030 901 e Ft

Belföldi értékesítés nettó árbevétele

7 030 901 e Ft

adatok e Ft-ban

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2018	2019	Változás	Index	Részarány 2019
Egyéb termék gyártás árbevétele	-	5	5	N/A	0,17%
Gépjármű szervíz árbevétele	669 872	689 348	19 476	102,91%	9,80%
Légszűrővelmi eszközök árbevétele	222 907	249 008	26 101	111,71%	3,54%
Gépjármű bérbeadás árbevétele	6 300	-	- 6 300	0,00%	0,00%
Ingatlanbérbeadás árbevétele	-	10 643	10 643	0,0%	0,15%
Egyéb eszköz bérbeadás árbevétele	5 813	3 837	- 1 976	66,01%	0,05%
Anyageladás árbevétele	-	26 222	26 222	0,00%	0,37%
Egyéb értékesítés árbevétele	-	-	-	0,00%	0,00%
Árueladás árbevétele	3 189 808	4 347 140	1 157 332	136,28%	61,83%
Közvetített szolgáltatások árbevétele	1 460 467	1 701 578	241 111	116,51%	24,20%
Hulladék értékesítés	1 249	251	- 998	20,10%	0,00%
Különféle egyéb bevétel	16 343	2 869	- 13 474	17,55%	0,04%
Összesen	5 572 759	7 030 901	1 458 142	126%	100%

A beszámolás évében a belföldi értékesítés árbevétele a 2018. évhez képest 1 458 142 e Ft-tal nőtt, ami elsősorban az Országos Mentőszolgálat részére év végén sikeresen átadott mentőautóknak tudható be.

A Társaság első 10 legnagyobb vevőjét vevői szerződés szerinti bontásban, illetve az összes értékesítést az egyéb vevőkkel kiegészítve az alábbi táblázat mutatja:

adatok e Ft-ban

Vevők	Értékesítések
Országos Mentőszolgálat	4 415 060
BM OKF	688 001
Pest MKI	262 546
Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság	229 530
BM OKF Gazdasági Ellátó Központ	172 950
Borsod-Abaúj-Zemplén MKI	117 036
Hajdú-Bihar MKI	97 292
Bács-Kiskun MKI	88 748
BM HEROS Zrt.	55 580
Nógrád MKI	69 144
Egyéb vevők	835 014
Vevők összesen:	7 030 901

A Társaság Anyavállalatától származó árbevétele 2019. évben 69 528 e Ft volt.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**12 132 e Ft****Saját termelésű készletek állományváltozása****12 132 e Ft**

Befejezetlen termelésű készletek állományváltozása

8 926 e Ft

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

3 206 e Ft

EGYÉB BEVÉTELEK**87 858 e Ft***adatok e Ft-ban*

Egyéb bevételek	2018.	2019.	Változás	index
Értékesített immateriális javak	6 690	152	- 6 538	2,27%
Kapott kötbér, kés.kamat, kapott bevétel	18 340	24 922	6 582	135,89%
Utólag kapott engedmény	1 014	-	- 1 014	0,00%
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	29	-	- 29	0,00%
Kerekítés	82	9	- 73	10,98%
Különféle egyéb bevétel	15 682	1 444	- 14 238	9,21%
Céltartalék feloldás	5 780	3 086	- 2 694	53,39%
Visszafiz. köt. nélkül kapott tám. juttatás	25 000	25 000	-	100,00%
Készletek leltártöbblete	3 364	5 273	1 909	156,75%
Térítés nélkül átvett/átadott eszközök értéke	10 674	27 972	17 298	262,06%
Összesen	86 655	87 858	1 203	101,39%

Az előző évhez viszonyítva az egyéb bevételek összege minimális összegben, 1 203 eFt-val növekedett. A belső számok elemzését tekintve viszont, jelentős növekedésként jelenik meg az előző évhez képest a térítés nélkül átvett eszközök értéke soron az értékcsökkenés összegével megegyező halasztott bevétellel szemben feloldott érték. A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás soron az Anyavállalattól kapott 25 000 eFt pénzeszköz jelenik meg, ami hivatalosan bejelentésre került az adóhatóság felé, így illetékmentességet élvez.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**6 270 484 e Ft****Anyagköltségek****2 887 877 e Ft***adatok e Ft-ban*

Anyagköltség nemek	2018.	2019.	Változás	Index
Alap és segédanyagok	354 483	2 859 650	2 505 167	806,71%
Közüzemi költségek	11 962	12 835	873	107,30%
Üzemenyanyagok	10 977	9 178	- 1 799	83,61%
Szerszám, munka és védőruha	1 796	1 376	- 420	76,61%
Egyéb anyagok	1 877	4 838	2 961	257,75%
Összesen	381 095	2 887 877	2 506 782	757,78%

A beszámolás évében az anyagköltségek jelentős mértékben, 2 506 782 e Ft-tal növekedtek a bázisévhez képest. Az elvégzett szervizmunkákhoz közvetlenül elszámolt anyagköltségek arányosan

változtak a javítási, szervizelési munkák volumennövekedésével a vizsgált időszakban. Az anyagköltség/ELÁBÉ arány jelentős változása elsődlegesen a mentőautó elszámolása miatt változott.

Igénybe vett szolgáltatások

238 529 e Ft

adatok e Ft-ban

Igénybevett szolgáltatások	2018.	2019.	Változás	Index
Kiküldetés, fuvarozás	762	2 128	1 366	279,27%
Épület, gép és berendezés karbantartás	864	5 020	4 156	581,02%
Javítási szolgáltatások	58 390	39 835	- 18 555	68,22%
Üzemeltetési költségek	34 756	39 276	4 520	113,00%
Posta, telefon és internet költség	2 265	2 304	39	101,72%
Bérleti díjak	86 051	85 469	- 582	99,32%
Jogi szakértői díjak	2 420	4 563	2 143	188,55%
Oktatási ktg.	3 047	1 529	- 1 518	50,18%
Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	21 605	32 595	10 990	150,87%
Különféle szakértői díjak	6 481	25 540	19 059	394,07%
Hirdetés, reklám	181	270	89	149,17%
Összesen	216 822	238 529	21 707	110,01%

Az igénybevett szolgáltatások összege 10,01%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest. E növekedés értékben kifejezve 21 707 e Ft. Jelentős növekedés egyik költségnemben sem jelenik meg, az összes költségnövekedés átlagosnak tekinthető (pl árak emelkedése).

Egyéb szolgáltatások költségei

28 195 e Ft

adatok e Ft-ban

Egyéb szolgáltatások költségei	2018.	2019.	Változás	Index
Illetékek	33	36	3	109,09%
Bankköltségek	15 171	13 782	- 1 389	90,84%
Biztosítási díjak	1 871	6 952	5 081	371,57%
Hatósági díjak	3 858	6 774	2 916	175,58%
Különféle egyéb ktg.	453	651	198	143,71%
Összesen	21 386	28 195	6 809	131,84%

2019. évben az egyéb szolgáltatások költségei összességében 6 809 e Ft-tal haladják meg a bázis időszak értékét. A 2019 decemberében üzembehelyezett üzemcsarnok miatt a hatósági díjak és az ehhez kapcsolódóan megemelkedett vagyonbiztosítási díjak tekintetében jelentősebb a növekedés.

Eladott áruk beszerzési értéke

1 565 496 e Ft

Az eladott áruk beszerzési értéke 2019. évben az előző évhez viszonyítva közel a felére csökkent, amely az új típusú mentőgyártási feladatok elszámolásával függ össze.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

1 550 387 e Ft

A közvetített szolgáltatások értéke a bázis időszakhoz (1 361 853 eFt) viszonyítva minimális összegben növekedett, mely abszolút értékben kifejezve 188 534 e Ft. Ez a növekedés a folyamatosan bővülő alvállalkozói hálózat igénybevételének tudható be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

526 984 e Ft

Béreköltség

367 899 e Ft

A teljes munkaidősök átlagkeresetének alakulása:

Időszak	Béreköltség (e Ft)	Létszám (fő)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)
2018	318 401	76	346 389
2019	367 899	82	373 881

Személyi jellegű egyéb kifizetések

74 156 e Ft

adatok e Ft-ban

Személyi jellegű egyéb kifizetések	2018.	2019.	Változás	Index
Betegszabadság	3 054	4 280	1 226	140,14%
Táppénz 1/3	563	735	172	130,55%
Foglalkozás eu. ellátás	727	757	30	104,13%
Étkezési hozzájárulás	17 588	29 374	11 786	167,01%
Munkába járás	4 266	4 275	9	100,21%
Helyi bérlet	5 044	4 909	286	97,32%
Egyéb szoc. ktg.	1 085	1 490	405	137,33%
Béren kívüli juttatás	5 903	12 332	6 429	208,91%
Reprezentáció	727	588	- 139	80,88%
Egyéb személyi jellegű	24 409	15 122	- 9 287	61,95%
Kiküldetés napidíja	293	102	- 191	0,00%
Egyéb szociális segélyek	552	192	- 360	0,00%
Összesen:	64 211	74 156	10 366	115,49%

A személyi jellegű egyéb kifizetések tételei a létszámnövekedéssel és az adótörvény változásával arányosan változtak, összességében értékük a bázis időszakhoz képest 15,49 %-kal nőtt, mely értékben kifejezve 10 366 e Ft többletköltséget eredményezett a Társaság számára.

A fizikai és szellemi dolgozók béreköltség és járulék megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Dolgozói státusz	Béreköltség (e Ft)	Bérijárulék (e Ft)
Szellemi dolgozó	131 028	37 555
Fizikai dolgozó	236 871	47 374
Összesen	367 899	84 929

Az ügyvezetés és a választott tisztségviselők részére 2019. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

Az ügyvezetés (ügyvezető) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2019. évi összege 16 050 e Ft.

A választott tisztségviselők részére történő 2019. évi kifizetések:

Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj:

1 402 e Ft

Bérijárulékok

84 929 e Ft

adatok e Ft-ban

Bérráfordítások	2018.	2019.	Változás	Index
Szociális hozzájárulás	60 783	73 429	12 646	120,81%
Szakképzési hozzájárulás	4 803	5 975	1 172	124,40%
Rehabilitációs hozzájárulás	4 720	5 525	805	117,06%
Összesen	70 306	84 929	14 623	120,80%

2019. évben a bérráfordítások összege összességében 20,8%-kal nőtt az előző időszakhoz képest. Ez elsősorban arra vezethető vissza, hogy a törvényi változások miatt több Cafeteria elem került a bérráfordítás kategóriába, ami a ráfordítások növekedését eredményezte.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

77 306 e Ft

Terv szerinti értékcsökkenési leírás:

57 763 e Ft

Használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:

19 543 e Ft

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

191 088Ft

adatok e Ft-ban

Egyéb ráfordítások	2018.	2019.	Változás	Index	
Ért. immat. jav. t.e. könyv sz. értéke	5 982	-	-	5 982	0,00%
Késedelmi kamat, kötbér	605	102	-	503	16,86%
Adott juttatás, támogatás	2 500	-	-	2 500	0,00%
Céltartalék képzés	43 159	90 347	47 188	209,34%	
Tárgyi eszköz selejtezése	-	47	47	N/A	
Innovációs járulék	2 421	3 081	660	127,26%	
Célgépjárműadó	-	759	759	N/A	
Önellenőrzési pótlék	4	-	-	4	0,00%
Önkormányzati adó	16 172	20 664	4 492	127,78%	
Leltárhány	4 350	3 935	-	415	90,46%
Különféle egyéb ráfordítás	1 723	100	-	1 623	5,80%
Térítés nélkül átadott eszközök értéke	-	72 053	72 053	N/A	
Összesen	76 916	191 088	114 172	248,44%	

Az egyéb ráfordítások összege a bázis időszakhoz képest 148,44%-kal, abszolút értékben kifejezve 114172 e Ft-tal növekedett. Az önkormányzati adók a 2018. évhez viszonyított kisebb eredményből számított adófizetési kötelezettség következtében 4 492 e Ft-tal nőtt. Az egyéb ráfordítások jelentős növekedésének a legfőbb oka, a Anyavállalatnak térítésmentesen átadott 5 db Mahindra gépjármű és 1 db utánfutó értékének egyéb ráfordításként történő elszámolása az eszközök kivezetésével egyidejűleg. Az átadott eszközök értékével a Társaság a hatályos jogszabályi előírásokat figyelembe véve megnövelte a társasági adó alapját.

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

65 029 e Ft

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

-38 181 e Ft

Pénzügyi műveletek bevételei

1 839 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai

40 020 e Ft

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**26 848 e Ft****Társasági adó összegének megállapítása:**

Adózás előtti eredmény	26 848 e Ft
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	147 842 e Ft
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	239 766 e Ft
Adóalap	118 772 e Ft
Társasági adó (minimumadó)	12 817 e Ft

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

- várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználás értéke
3 086 e Ft
- társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke
144 756 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:**147 842 e Ft**

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

- várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék értéke
90 347 e Ft
- számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke
77 306 e Ft
- Bírság, késedelmi pótlék
60 e Ft
- Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások értéke
72 052 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:**239 766 e Ft****ADÓZOTT EREDMÉNY****14 031 e Ft**

A Társaság javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

III. Kiegészítő adatok**A 2019. évi éves beszámolót ellenőrző adatai**

Természetes személy könyvvizsgáló: Nagy József (1023 Budapest, Vérhalom utca 12-16.) MKVK tagsági száma 003758

A számviteli tevékenységért és a beszámoló aláírásáért felelős személyek adatai

A BM HEROS LEK Kft. 2019. évi számviteli tevékenységéért felelős személy:

Szabóné Petró Gabriella főkönyvelő (lakcím: 2112 Veresegyház, Szent Erzsébet körút 27.), regisztrációs száma: 150842

A BM HEROS LEK Kft 2019. évi éves beszámolóját **Krátky Attila Károly ügyvezető** (2000 Szentendre, Szamóca u. 2.) köteles aláírni.

A Társaság nem végez környezetkárosító tevékenységet.

A Társaságnak a tárgyidőszakra vonatkoztatva nem volt a szokványostól eltérő, jelentősnek minősíthető rendkívüli eseménye, aminek hatását külön ki kellene emelni a kiegészítő mellékletben.

IV. Kiegészítő információk – a COVID-19 járványügyi helyzet hatása

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

Az előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó)

- pénzügyi- és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére,

amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

BM HEROS LEK Kft.
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2019.12.31

Devizanem HUF:

Megnevezés	Ingatlan és vagyon érték jogok	Műszaki berendezés		Egyéb berendezés			Tc ny ész áll tato	Beruházások felújítások	Beruházásra adott előlegek	Értékhe- lyesbítés	Tárgyi eszközök összesen
		100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen	100 eFt alatt	100 eFt felett					
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	22 843 705	2 044 718	179 225 285	181 270 003	6 404 611	63 265 219	69 669 830	326 876 099			600 659 637
Vásárlás		375 118	105 807 600	106 182 718	19 347 575	318 653 872	338 001 447	2 912 880 287			3 357 064 453
Átportálás											0
Előállítás	1 934 741 997										1 934 741 997
Térítés nélkül átvett											0
Átsorolás											0
Értékhehelyesbítés											0
Egyéb növekedés											0
Növekedés	1 934 741 997	375 118	105 807 600	106 182 718	19 347 575	318 653 872	338 001 447	0 2 912 880 287	0	0	5 291 806 450
Selejtezés			258 133	258 133							258 133
Eladás											0
Átportba adás											0
Térítés nélkül átadott											0
Átsorolás			20 353 632	20 353 632	831 872	62 733 388	63 565 260				84 750 764
Értékhehelyesbítés											0
Egyéb csökkenés		278 500		278 500	1 854 108		1 854 108	3 071 773 867			3 073 906 475
Csökkentés	0	278 500	20 611 765	20 890 265	2 685 980	62 733 388	65 419 368	0 3 071 773 867	0	0	3 158 083 500
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	1 957 585 702	2 141 336	264 421 120	266 562 456	23 066 206	319 185 703	342 251 909	0 167 982 519	0	0	2 734 382 587
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	11 116 657	1 866 489	18 854 364	20 720 853	6 404 610	13 531 605	19 936 215				51 773 725
Terv szerinti ész.	1 943 609	404 120	34 717 932	35 122 052	19 139 748	21 101 044	40 240 792				77 306 453
Tervven felülh. ész.				0							0
ÉCS növekedés	1 943 609	404 120	34 717 932	35 122 052	19 139 748	21 101 044	40 240 792	0	0	0	77 306 453
Selejtezés			211 017	211 017							211 017
Eladás											0
Átportba adás											0
Térítés nélkül átadott											0
Egyéb csökkenés		278 500	5 500 501	5 500 501	831 872	6 463 844	7 297 716				12 798 217
ÉCS csökkenés	0	278 500	5 711 518	5 990 018	2 685 980	6 463 844	9 151 824	0	0	0	15 141 842
Záró értékesítéskor	13 060 266	1 992 109	47 860 778	49 852 887	22 858 378	28 166 805	51 025 183	0	0	0	113 938 336
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	11 727 048	178 229	160 370 921	160 549 150	1	49 733 614	49 733 615	0 326 876 099	0	0	548 885 912
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	1 944 525 436	149 227	216 560 342	216 709 569	207 828	291 018 898	291 226 726	0 167 982 519	120 000 000	0	2 740 444 250
Leírás kölcs. %											
Elészámolt ész. %	0		16				11				

CASH FLOW-KIMUTATÁS				
		2019. december 31.		adatok E Ft-ban
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	
a	b	c	d	
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	366 604	1 711 560	
2	1 Adózás előtti eredmény ±	119 957	26 848	
	Korrekciók az adózás előtti eredményben		-25 000	
	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)		1 848	
3	2 Elszámolt amortizáció +	37 805	77 306	
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±			
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	37 379	87 262	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-708	152	
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	697 837	874 211	
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	450 112	944 531	
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 397	110 341	
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-340 503	198 218	
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-638 079	-570 310	
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	10 146	818	
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	8 739	-12 817	
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -			
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-574 496	-1 969 017	
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	581 894	-1 968 865	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	7 398	-152	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +			
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	257 071	
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		400 000	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +			
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		-167 929	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +			
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		25 000	
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -			
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -			
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±			
31	29 Cash-pool kötelezettség változása			
32	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-207 892	-386	

Személyi jellegű egyéb kifizetések	2018.	2019.	Változás	Index
Betegszabadság	3 054	4 280	1 226	140,14%
Táppénz 1/3	563	735	172	130,55%
Foglalkozás eu. ellátás	727	757	30	104,13%
Étkezési hozzájárulás	17 588	29 374	11 786	167,01%
Munkába járás	4 266	4 275	9	100,21%
Helyi bérlet	5 044	4 909	286	97,32%
Egyéb szoc. ktg.	1 085	1 490	405	137,33%
Béren kívüli juttatás	5 903	12 332	6 429	208,91%
Reprezentáció	727	588	- 139	80,88%
Egyéb személyi jellegű	24 409	15 122	- 9 287	61,95%
Kiküldetés napidíja	293	102	- 191	0,00%
Egyéb szociális segélyek	552	192	- 360	0,00%
Összesen:	64 211	74 156	10 366	115,49%

2