

Nytsz.: 77-2/2018

4. sz. példány

HONVÉDELMI MINISZTERIUM

ARZENÁL ELEKTROMECHANIKAI

ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2017. ÉVI BESZÁMOLÓ

TARTALOMJEGYZÉK

Könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás összköltség eljárással

Kiegészítő melléklet

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A HM ARZENÁL Elektromechanikai Zrt. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **HM ARZENÁL Elektromechanikai Zrt.**, cégjegyzékszám 15-10-040092 ("a Társaság") 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **26 989 621 E Ft**, az adózott eredmény **862 848 E Ft nyereség** –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló **megbízható és valós képet ad** a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a HM ARZENÁL Elektromechanikai Zrt. 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a HM ARZENÁL Elektromechanikai Zrt. 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a HM ARZENÁL Elektromechanikai Zrt. 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyírtelek, 2018. május 15.



Konkoly László
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető
kamarai tagsági szám: 007071
AUDITELL Kft
1085 Budapest, Mária utca 56. 3/5.
nyilvántartási szám: 002647

1	0	7	5	3	7	5	4	2	6	5	1	1	1	4	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	5	-	1	0	-	0	4	0	0	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	1
---	---

Cégjegyzék száma

MÉRLEG

ESZKÖZÖK (aktívák)

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	629 100	6 215 188
02.	I. Immateriális javak (03.-09. sor)	41 593	106 162
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	21 035	14 960
05.	Vagyoni értékű jogok	19 712	21 376
06.	Szellemi termékek	846	69 826
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10.	II. Tárgyi eszközök (11.-17. sor)	587 507	1 598 126
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	331 987	733 272
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	221 971	283 634
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 384	28 831
14.	Tenyészállatok	0	0
15.	Beruházások	18 165	19 158
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	533 231
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19.-28. sor)	0	4 510 900
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	10 900
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	4 500 000
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	0	0
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

1 0 7 5 3 7 5 4 2 6 5 1 1 1 4 1 5

Statisztikai számjel

1 5 - 1 0 - 0 4 0 0 9 2

0 2

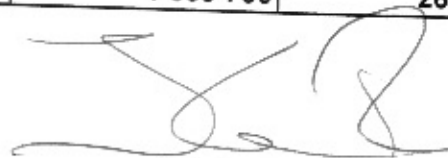
Cégjegyzék száma

ESZKÖZÖK (aktívák)

Adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d
28.	B. Forgóeszközök (29.+36.+45.+52. sor)		
29.	I. Készletek (30.-35. sorok)	905 956	20 758 898
30.	Anyagok	144 594	524 605
31.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	93 656	117 745
32.	Növendék- hízó- és egyéb állatok	43 739	59 176
33.	Késztermékek	0	0
34.	Áruk	1 203	1 176
35.	Készletre adott előlegek	428	407
36.	II. Követelések (36.-44. sor)	5 568	346 101
37.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	131 769	700 906
38.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	90 210	185 920
	Követelések jelentős tulajdonosi	0	0
39.	részesedéviszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0
40.	vállalkozással szemben	0	0
41.	Váltókövetelések	0	0
42.	Egyéb követelések	0	0
43.	Követelések értékelési különbözete	41 559	514 986
44.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
45.	III. Értékpapírok (46.-51. sor)	0	0
46.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
47.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
48.	Egyéb részesedések	0	0
49.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
50.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
51.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
52.	IV. Pénzeszközök (53.-54. sor)	629 593	19 533 387
53.	Pénztár, csekk	1 479	1 682
54.	Bankbetétek	628 114	19 531 705
55.	C. Aktív időbeli elhatárolások (56.-58. sor)	24 644	15 535
56.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	23 593	14 642
57.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 051	893
58.	Halasztott ráfordítások	0	0
59.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+28.+55. sor)	1 559 700	26 989 621

Nyírtelek, 2018. május 15.



Kránicz Roland
vezérigazgató

1	0	7	5	3	7	5	4	2	6	5	1	1	1	4	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	5	-	1	0	-	0	4	0	0	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	3
---	---

Cégjegyzék száma

FORRÁSOK (passzívák)

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d
60.	D. Saját tőke (61.-68. sor)	1 133 667	26 433 514
61.	I. Jegyzett tőke	331 185	1 000 000
62.	47. sorból: visszavásárolt tulajd.részesedés névértéken	0	0
63.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
64.	III. Tőketartalék	4 265	23 772 450
65.	IV. Eredménytartalék	755 358	783 256
66.	V. Lekötött tartalék	21 035	14 960
67.	VI. Értékelési tartalék	0	0
68.	VII. Adózott eredmény	21 824	862 848
69.	E. Céltartalék (70.-72. sor)	46 278	192 972
70.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	46 278	192 972
71.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
72.	Egyéb céltartalék	0	0
73.	F. Kötelezettségek (74.+79.+89. sor)	251 267	318 666
74.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (75.-78. sor)	0	0
75.	Hátrasorolt köt-ségek kapcsolt váll-sal szemben	0	0
76.	Hátrasorolt köt-ségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben	0	0
77.	Hátrasorolt köt-ségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben	0	0
78.	Hátrasorolt köt-ségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0

1	0	7	5	3	7	5	4	2	6	5	1	1	1	4	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

1	5	-	1	0	-	0	4	0	0	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0	4
---	---

Cégjegyzék száma

FORRÁSOK (passzívák)

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d
79.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (80.-88. sor)		
80.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
81.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
82.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
83.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
84.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
85.	Tartós köt-ségek kapcsolt váll-sal szemben	0	0
86.	Tartós köt-ségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben	0	0
87.	Tartós köt-ségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben	0	0
88.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
89.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (90.-100. sor)	251 267	318 666
90.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
91.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
92.	Vevőktől kapott előlegek	0	0
93.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	139 082	257 892
94.	Váltótartozások	0	0
95.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.	0	0
96.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben	0	0
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben	0	0
98.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	112 185	60 774
99.	Rkötelezettségek értékelési különbözete	0	0
100.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
101.	G. Passzív időbeli elhatárolások (102.-104. sor)	128 488	44 469
102.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
103.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	103 737	22 421
104.	Halasztott bevételek	24 751	22 048
105.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (60.+69.+73.+101. sor)	1 559 700	26 989 621

Nyírtelek, 2018. május 15.


Kránicz Roland
vezérigazgató

1 0 7 5 3 7 5 4 2 6 5 1 1 1 4 1 5

Statistikai számjel

1 5 - 1 0 - 0 4 0 0 9 2

0 5

Cégjegyzék száma

Eredménykimutatás

Összköltség eljárással

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 122 391	4 683 050
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	121 154	55 835
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 243 545	4 738 885
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-172 064	15 410
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-54 238	134 588
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+ 03 +04)	-226 302	149 998
III.	Egyéb bevételek	51 912	137 825
	Ebből visszaírt értékvesztés	0	6 641
05.	Anyagköltség	351 555	575 134
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	885 071	2 228 831
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	14 087	16 903
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	418	161
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 251 131	2 821 029
10.	Bérek	414 301	533 574
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	69 395	84 685
12.	Bérfelrakások	121 715	134 711
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	605 411	752 970
VI.	Értékcsökkenési leírás	52 785	167 251
VII.	Egyéb ráfordítások	135 918	293 518
	Ebből: értékvesztés	32 836	15 151
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	23 910	991 940

1 0 7 5 3 7 5 4 2 6 5 1 1 1 4 1 5

Statistikai számjel

1 5 - 1 0 - 0 4 0 0 9 2

0 6

Cégjegyzék száma

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pü-i eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	5 918
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		5 918
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	698	1 135
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 588	953
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 286	8 006
18.	Részesedésekből származó ráfordítások árfolyamvesztései	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pü-i eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztései	0	41
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	404	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 607	30 738
	Ebből: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 011	30 779
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII.-IX.)	1 275	-22 773
C.	Adózás előtti eredmény (+A.+B.)	25 185	969 167
X	Adófizetési kötelezettség	3 361	106 319
D.	Adózott eredmény (+C.-X.)	21 824	862 848

Nyírtelek, 2018. május 15.


 Kránicz Roland
 vezérigazgató