

12650932-2910-114-01
Statisztikai számjel

01-10-044590
Cégjegyzék száma

BM HEROS Zrt.

1087 Budapest, Asztalos Sándor u 2.

Éves beszámoló

2020. december 31.

Keltezés: Budapest, 2021. május 10.

P.H.



12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

11

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2020. december 31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	2020.12.31
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	2 164 553	0	2 408 702
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	60 730	0	316 309
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	60 730		316 309
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	0		0
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	678 823	0	667 393
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	521 097		516 311
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	75 486		31 994
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	71 300		74 172
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	9 238		44 916
16	Beruházásokra adott előlegek	1 702		0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 425 000	0	1 425 000
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 425 000		1 425 000
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő 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

Keltetés: Budapest, 2021. május 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

12

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	2020.12.31
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	2 103 840	0	2 247 849
30	I. KÉSZLETEK	302 066	0	208 153
31	Anyagok	198 650		161 752
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	45 260		0
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	Késztermékek	0		0
35	Áruk	43 163		46 041
36	Készletekre adott előlegek	14 993		360
37	II. KÖVETELÉSEK	421 305	0	1 163 762
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	18 399		7 909
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	319 322		1 031 835
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42	Egyéb követelések	83 584		124 018
43	Követések értékelési különbözete	0		0
44	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
45	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
46	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
47	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
48	Egyéb részesedés	0		0
49	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
50	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
51	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
52	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 380 469	0	875 934
53	Pénztár, csekkek	2 213		1 118
54	Bankbetétek	1 378 256		874 816
55	C. Aktív időbeli elhatárolások	32 620	0	347 260
56	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		207 145
57	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 996		107 723
58	Halasztott ráfordítások	15 624		32 392
59	Eszközök összesen	4 301 013	0	5 003 811

Keltetés: Budapest, 2021. május 10.

P.H.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

13

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	2020.12.31
a	b	c	d	e
60	D. Saját tőke	3 346 147	0	3 347 818
61	I. JEGYZETT TŐKE	1 010 000		1 010 000
62	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
63	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
64	III. TŐKETARTALÉK	1 260 000		1 260 000
65	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 042 202		759 837
66	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	429		316 309
67	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
68	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
69	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
70	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	33 516		1 672
71	E. Céltartalékok	328 550	0	4 803
72	Céltartalék a várható kötelezettségekre	328 550		4 803
73	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
74	Egyéb céltartalék	0		0
75	F. Kötelezettségek	586 115	0	1 630 290
76	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
77	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
79	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
81	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
82	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
83	Átváltoztatható kötvények	0		0
84	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
85	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
86	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
87	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
88	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
89	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
90	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0

Keltetés: Budapest, 2021. május 10.

P.H.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

14

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	2020.12.31
a	b	c	d	e
91	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	586 115	0	1 630 290
92	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
93	ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
94	Rövid lejáratú hitelek	0		0
95	Vevőktől kapott előlegek	0		0
96	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	100 721		162 958
97	Váltótartozások	0		0
98	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	119 120		1 038 350
99	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
100	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	366 274		428 982
101	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
102	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		
103	G. Passzív időbeli elhatárolások	40 201	0	20 900
104	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
105	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 281		592
106	Halasztott bevételek	23 920		20 308
107	Források összesen	4 301 013	0	5 003 811

Keltetés: Budapest, 2021. május 10.

P.H.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

21

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	2020.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 717 132		1 574 954
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 717 132	0	1 574 954
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-168 828		-45 260
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	60 730		293 605
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-108 098	0	248 345
7	III. Egyéb bevételek	544 241		452 278
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	1 233 428		469 506
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	274 450		348 185
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	16 788		15 369
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	1 245 436		583 602
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 395		107 682
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 778 497	0	1 524 344
15	10 Bérköltség	645 326		381 639
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	129 889		63 244
17	12 Bérjárulékok	139 498		74 589
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	914 713	0	519 472
19	VI. Értékesítési leírás	56 784		49 124
20	VII. Egyéb ráfordítások	368 041		183 131
21	ebből: értékvesztés	0		
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	35 240	0	-494

Keltetés: Budapest, 2021. május 10.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

22

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	Előző év(ek) módosításai	2020.12.31
a	b	e	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 277		7 766
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		7 766
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	49		1 975
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	7 326	0	9 741
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 148		2 559
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
39	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	218		1 349
40	ebből: értékelési különbözet	0		0
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 366	0	3 908
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	5 960	0	5 833
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	41 200	0	5 339
48	X. Adófizetési kötelezettség	7 684		3 667
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	33 516	0	1 672

Keltetés: Budapest, 2021. május 10.

P.H.



vállalkozás vezetője (képviselője)



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

bmheros@bmheros.hu
bmheros.katasztrofavedelem.hu

BM HEROS ZRT. 2020. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2021. május 10.

Felterjeszti:



Rajnai Attila
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

I. Általános jellegű kiegészítések a 2020. évi éves beszámolóhoz	3
1. A részvénytársaság rövid bemutatása.....	3
2. A részvénytársaság fő tevékenységei	4
3. A Számviteli politika főbb vonásai	6
4. A szokásos és kivételes események minősítése.....	9
II. Speciális jellegű kiegészítések a 2020. évi éves beszámolóhoz	10
1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	10
2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok	17
3. Cash flow kimutatás	19
4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	20
III. Kiegészítő adatok	30
IV. Kiegészítő információk – a COVID-19 járványügyi helyzet hatása	31

I. Általános jellegű kiegészítések a 2020. évi éves beszámolóhoz

1. A részvénytársaság rövid bemutatása

Társaság cégneve:	Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: BM Heros Zrt. vagy Társaság)
Társaság székhelye:	1087 Budapest, Asztalos Sándor utca 2.
Társaság alapítója:	Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM)
Társaság tulajdonosa:	Magyar Állam (100%)

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.

A 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.

A tulajdonosi jogok kormányzati döntés alapján várhatóan 2021. májusában átadásra átkerülnek a Magyar Állam 100%-os tulajdonában álló Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. részére

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 bejegyzésének időpontja:	2001. augusztus 2.
Cégjegyzék száma:	01-10-044590
Fióktelep:	7400 Kaposvár, Ipari park 0285/25 Hrsz.

A Társaság éves zárásának fordulónapja:	2020. december 31.
A Társaság beszámoló készítésének időpontja:	tárgyévet követő február 28.
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Rajnai Attila vezérigazgató (2151 Fót, Varázsló u. 4.)

Társaság Felügyelőbizottsága:

Dr. Demény Ádám Imre a felügyelő bizottság elnöke
Beákné Kővágó Erika felügyelő bizottsági tag
Bakocs Zsuzsanna 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 – gépjárműfecskendők, 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 működnek.

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 gyártmányaival, 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.

Több mint 200 db, kisebb sorozatokban gyártott tűzoltógépjármű, valamint számos speciális konténer, rendőrségi jármű és egyéb eszköz létrehozását követően, a Társaság a 2016. évben megkezdte a Rába Heros Aquadux-X 4000 típusú gépjárműfecskendő sorozatgyártását. Az azóta leszállított 108 db-os volumen, valamint a KEHOP-1.6.0-15-2016-00020 azonosítószámú „erdőtűzek oltására alkalmas gépjárművek és vízzszállító gépjárművek rendszerbe állítása” tárgyú projekt keretében leszállított 16 db AQUAREX S10 szimplafülkés és 1+13 db AQUAREX D7 duplafülkés vízzszállító mérföldkövet jelentett nem csak a BM Heros Zrt. életében, hanem a hazai gépjárműfecskendő park átlagéletkorának javításában is.

A Társaság 2020. évi üzleti tevékenységét is alapvetően a BM OKF-fel kötött in-house szerződések alapján végezte. Az in-house jogi konstrukció következtében a Társaság mindenkor bevételai legalább 80%-ának a hatályos in-house szerződésekből kell származnia.

A 2020. év gyártási portfólióban a korábbi évek jelentős fajlagos költségű tételei után, kisebb piaci értékű gyártási tételek szerepeltek.

A KEHOP 1.6.0-15-2016-00020 azonosítási számú, EU finanszírozású projekt keretén belül került sor 21 db teljes málhafelszereltségű erdőtűzes gyorsbeavatkozó pickup, és a KEHOP 1.6.0-15-2017-00025 azonosító számú, EU finanszírozású projekt terhére további 6 db – csökkentett málhafelszereltségű - erdőtűzes gyorsbeavatkozó pickup gépjármű legyártására és ütemezett átadására.

Átadásra került 17 db Műszaki mentő szállító, 12 db Vízi mentő szállító gépjármű, valamint 2 db Üzemanyag töltő-szállító gépjármű is, továbbá megvalósult 5 db használt tűzoltó gépjármű nagyfelújítása, amelyek szinté EU-s forrásból kerültek finanszírozásra. A BM OKF saját forrásából 8 db Katasztrófavédelmi Műveleti Szolgálati (KMSZ) gépjármű gyártását, továbbá 4 db MB Sprinter gépjármű és 2 db speciális gépjármű átalakítását rendelte meg, amelyek szintén átadásra kerültek 2020-ban.

Fentieken túl 2020. évben sor került a Honvédelmi Minisztériumi Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt. megrendelésére 69 db VW Amarok jármű megkülönböztető jelzéssel való felszerelésére, és 1 db nyergesvontató átalakítására az STP Technik Kft. megrendelése alapján.

3. A Számviteli politika főbb vonásai

A Társaság a 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 2020. 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 visszaírások összegével.

Készletek:

A Társaság a vásárolt készleteket FIFO szerinti nyilvántartási áron, a közvetített szolgáltatásokat tényleges bekerülési értéken tartja nyilván.

Projektelszámolás:

A Társaság a számviteli törvény előírásainak figyelembevételével a 2020-ban induló, gyártási tevékenységgel összefüggő, vevőkkel kötött szerződéseinek esetében alkalmazza a projektelszámolást, amennyiben a szerződések az egyedi vizsgálat során is megfelelnek a projektelszámolás kritériumainak.

A Társaság a teljesítési fokot az elvégzett munka felmerült költségeinek és a szerződéses munka becsült összes költségének hányadosaként határozza meg.

A munka becsült összes költségének megállapítása sorozatgyártás esetén a már elkészült darabok tényleges közvetlen önköltségének alapul vételével, ennek hiányában a szerződés elszámolási egysége előkalkulált közvetlen önköltségének mérleg fordulónapjára vonatkozó felülvizsgálatával, újraszámításával történik.

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 figyelembevételre.

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 összevont 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.

Értékvesztést a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre számol el, 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. Egyedi esetekben (prototípusok előállításához használt sablonok) teljesítményarányos értékcsökkenés kerül elszámolásra a felhasznált darabszámok alapján.

A Társaság a 200 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 kettőmillió 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 500 ezer forintot meghaladó követelés.
nem jelentős: a 500 ezer forintot el nem érő követelés, ezeket leírja a Társaság.

II. Speciális jellegű kiegészítések a 2020. évi éves beszámolóhoz

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

2 408 702 e Ft

I. Immateriális javak

316 309 e Ft

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2020. évi állományváltozását az **1.sz. melléklet** tartalmazza.

A beszámolás évében az **immateriális javak** értéke 255 579 e Ft-tal növekedett.

A Társaság és a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal között a 2018-1.3.1-VKE-2018-00034 számú, vissza nem térítendő támogatási szerződés 2018.12.19-én lépett hatályba.

A támogatási szerződésben foglaltak szerint „Vészhelyzetekben alkalmazható, konténerbe épített, moduláris kommunikációs infrastruktúra és technológia kialakítására és a fejlesztés fenntartására képes kutatási együttműködés létrehozása, valamint prototípus termékcsalád kifejlesztése” címmel, további két konzorciumi taggal együtt nyújtotta be a Társaság a pályázati igényét. A támogatási cél a környezetvédelemmel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés kormányzati funkcióba tartozik.

A Társaság a kísérleti fejlesztésben részt vevők közvetlen bérköltségét, valamint a kutatással kapcsolatos egyéb közvetlen költségeket a – projekt futamideje alatt – a Kísérleti fejlesztés főkönyvi számlán gyűjti, majd a projekt befejezését követően a létrehozott szellemi terméket aktiválja. Ennek összege 2020. december 31-én 316 309 eFt.

II. Tárgyi eszközök

667 393 e Ft

A tárgyi eszközök értéke 2020. évben összességében 1,68 %-os csökkenést mutat a bázis évhez képest. Ez a csökkenés főként a Műszaki berendezéseknél, felszereléseknél, járműveknél figyelhető meg, mely értékben kifejezve 43 492 e Ft volt a tárgyévben. Az Egyéb berendezések, gépek, járművek értéke növekedett 2 872 e Ft-tal.

2020. év fordulónapján a Társaságnak 44 916 e Ft Befejezetlen beruházása volt.

A befektetett eszközök állományának bázishoz viszonyított növekedését a kísérleti fejlesztés aktivált értékének jelentős növekedése okozta. A műszaki berendezések, gépek, járművek értékének jelentős csökkenését a szimplafülkés vízszállító tulajdonjogának visszterhes átruházása okozza.

A tárgyi eszköz állomány összetétele 2020. évben

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	516 311 e Ft
Műszaki berendezések, gépek:	31 994 e Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:	74 172 e Ft
Beruházások, felújítások:	44 916 e Ft

III. Befektetett pénzügyi eszközök**1 425 000 e Ft**

A Társaság az általa alapított Leányvállalatnál, a BM HEROS LEK Kft.-nél (továbbiakban: LEK Kft.) a Társaság telephelyén –1106 Budapest, Ezüsfű u. 8. – a BM HEROS cégcsoport által megvalósítandó mentőautógyártásra szolgáló üzemcsarnok építését és annak felszerelését biztosító forrásból még 2017. évben 1,0 Mrd Ft, 2019-ben 400 mFt összegben ársziós tőkeemelését hajtott végre.

A beruházást a LEK Kft. 2018. évben saját nevében a BM HEROS Zrt. tulajdonosi felügyelete mellett megkezdte, 2019. december elsején befejezte, az új üzemcsarnok beruházást a könyveiben aktiválta.

FORGÓESZKÖZÖK**2 247 849 e Ft****Készletek****208 153 e Ft**

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

Megnevezés	Zárókészlet 2019.12.31	Zárókészlet 2020.12.31	Index	Állomány- változás
Anyagok	198 650	161 752	81,43%	-36 898
Befejezetlen termelés	45 260	-	N/A	-45 260
Késztermékek	-	-	N/A	-
Áruk, szolgáltatások	43 163	46 041	106,67%	2 878
Készletekre adott előlegek	14 993	360	2,40%	-14 633
Készletek összesen	302 066	208 153	68,91%	-93 913

A készletek értéke 2019. évhez képest összességében értékben kifejezve 93 913 eFt csökkenést mutat.

Befejezetlen termelést a Társaság nem mutat ki 2020. december 31-én, mivel 2020. évtől kezdődően a hatályos jogszabályoknak megfelelően, a folyamatban lévő gyártási tételeit a projektelszámolás keretein belül számolja el, a teljesítési fok arányában elhatárolja a kapcsolódó bevételt.

Vásárolt készletek 2020. 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 3 889 e Ft leltárhiány és 3 797 e Ft leltártöbblet került megállapításra.

Követelések részletezése

Követelések	1 163 762 e Ft
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	7 909 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 031 835 e Ft
Egyéb követelések	124 018 e Ft

A Követelések értéke a bázis időszakhoz képest jelentősen, 176,23 %-kal, értékben kifejezve 742 457 e Ft-tal növekedett. A növekedés oka a 2020. január 1-vel bevezetett többes foglalkoztatásból adódó kapcsolt vállalkozással szembeni követelés mérlegben történő megjelenítése. A vevőkövetelések a bázis időszakhoz képest 42,99 %-ra csökkentek, az egyéb követelések a 2019. évi adat 148,38 %-a.

Adott előlegek	5 280 e Ft
Szolgáltatásra adott előleg	4 920 e Ft
Készletre adott előleg	360 e Ft

A Társaság a 2020. évi beszámolójában nem mutat ki beruházásaira kifizetett előleget. A Szolgáltatásokra adott előleget az egyéb követelések között mutatja ki.

Egyéb követelések 124 018 e Ft

Tétel megnevezése	Egyéb követelés összege 2019.12.31.	Egyéb követelés összege 2020.12.31.
Általános forgalmi adó követelés	5 669	48 536
Társasági adó	52 289	21 393
Szállítói túlfizetés	10 848	20 806
Helyi iparüzési adó	3 726	17 314
Garancia, letét, kaució	380	6 010
Szolgáltatásra adott előleg	6 134	4 920
Innovációs járulék	842	1 949
Táppénz	1 236	2 344
Vizsgáztatással kapcsolatos követelés	655	526
Munkavállalókkal szembeni követelés	818	219
Egyéb adó követelés	0	1
Budapest bérlet	987	0
ÖSSZESEN	83 584	124 018

Pénzeszközök **875 934 e Ft**

Pénztárak 2020. december 31-i egyenlege: **1 118 e Ft**

(Forint pénztár: 612 e Ft, Valuta pénztár: 506 e Ft)

Bankszámlák 2020. december 31-i egyenlege: **874 816 e Ft**

- MKB kártya-számlák egyenlege:	479 e Ft
- MKB cash-pool számla	873 891 e Ft
- MKB deviza folyószámlák egyenlege:	310 e Ft
- OTP forint számla egyenlege	136 e Ft

A Társaság pénzeszköz állománya nagy mértékben, 63,45 %-ra csökkent a bázis időszakhoz képest.

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 Bankkal, melynek keretében a Cégcsoport számlái összevezetésre kerültek, így az esetlegesen bekövetkezendő átmeneti likviditási problémák csoport szinten automatikusan kezelhetővé válnak.

A Cégcsoport együttes bankszámla egyenlege a BM HEROS Zrt-nél, mint a cash-pool leader számla vezetőjénél kerül kimutatásra. A Pénzeszközök között, a bankbetétek soron jelenik meg ez a cash-pool számla egyenleg, mely a 2020. december 31. napján meglévő cégcsoport szintű szabad pénzeszközök összességét jelenti, értéke 873 891 e Ft.

A cash-pool elszámoláson belül a Társaságnak 2020. december 31-én 1 034 578,- e Ft összegű tartozása áll fent a BM HEROS LEK Kft-vel szemben, ez az összeg a „Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” soron, mint a Leányvállalattal szembeni kötelezettség került kimutatásra.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK **347 260 e Ft**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása **207 145 e Ft**

A tárgyévi elhatárolás azokat a tételeket tartalmazza, amelyek a 2020. üzleti évhez kapcsolódóan projektelszámolás keretében kerültek lekönyvelésre a gyártmányok készülségi fokának megfelelő mértékben.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**107 723 e Ft**

A tárgyévi elhatárolás előre kifizetett díjakat – újság, folyóirat előfizetési díjak, bérleti és szoftver használati díjak, valamint szolgáltatási díjak (bérlethez kapcsolódó közüzemi szolgáltatások, gépjármű biztosítások, gépjármű bérleti díj, egészségbiztosítási csomag) - tartalmaz.

Halasztott ráfordítások**32 392 eFt**

A Társaság Halasztott ráfordításként mutatja ki a II.1.I. pontban ismertetett projekt időtartama alatt a K+F-ben résztvevők közvetett bérköltségét, valamint a projekt keretében beszerzett és már aktivált tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenésének a támogatási szerződésnek megfelelő 50%-át. Ennek összege 2020. december 31-én 32 392 eFt.

SAJÁT TŐKE**3 347 818 e Ft****Jegyzett tőke****1 010 000 e Ft****Tőketartalék****1 260 000 e Ft****Eredménytartalék****759 837 e Ft**

Az eredménytartalék fenti összege az előző évek adózott eredményeinek egyenlegét, valamint a 2019. évi adózott eredmény (33 516 e Ft) eredménytartalék javára történő elszámolását foglalja magában.

Lekötött tartalék**316 309 e Ft**

A számviteli törvény osztalékfizetési korlátra vonatkozó előírásainak megfelelően a Kísérleti fejlesztés aktivált értékének megfelelő összegben lekötött tartalék képzésére került sor.

Adózott eredmény**1 672 e Ft**

Részletes elemzése az eredmény kimutatásra vonatkozó részben szerepel.

CÉLTARTALÉKOK**4 803 e Ft**

Céltartalék képzés, az előző évekhez hasonlóan, a 2020. évigyártási termék-értékesítésekkel kapcsolatos, szerződés szerinti garanciális javítási kötelezettségekre történt. A Társaság a korábbi időszakban szervezetátalakítási – és folyamatkorszerűsítési feladatok várható költségeire képzett céltartalékot feloldotta, részben a költségek felmerülése miatt, valamint a tulajdonosi joggyakorlás változása miatt korábbi jogcímük indokolatlanná vált. A további tartalékok feloldása a tárgyévi garanciális javítási költségekkel, garanciális idő lejártával, és a tárgyévben kifizetésre került vezetői prémiummal magyarázható.

Céltartalék jövőbeni költségekre részletezése:**2020. évi nyitó érték: 328 550 e Ft****2020. évben képzett céltartalék: 8 891 e Ft**

- Tűzoltó gépjárművek, vízszállító- és egyéb autók garanciális javítására: 8 891 e Ft

2020. évben céltartalék feloldás 332 638 e Ft

- 2020. évben garanciális javításokra képzett céltartalék feloldás 185 851 e Ft
- Szervezetátalakításra képzett CT feloldás 135 000 e Ft
- Képzett vezetői prémiumra képzett céltartalék feloldás 11 787 e Ft

2020. évi céltartalék záró értéke: 4 803 e Ft**KÖTELEZETTSÉGEK 1 630 290 e Ft**

2020. év végén a Társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

Belföldi szállítói kötelezettség: 162 958 e Ft**Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: 1 038 350 e Ft**

- Leányvállalattal szembeni kötelezettség bérmegosztásból 3 772 e Ft
- Leányvállalattal szembeni kötelezettség Cash-pool egyenleg 1 034 578 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 428 982 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2019.12.31	2020.12.31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség- 2018-1.3.1-VKE-2018-00034 pályázat	295 921	295 921
Jövedelemelszámolási számla	38 636	71 472
Egyéni TB járulék	0	19 247
Szociális hozzájárulási adó	10 216	18 356
SZJA fizetési kötelezettség	9 077	18 326
Rehabilitációs hozzájárulás	1 442	3 263
Szakképzési hozzájárulás	795	1 548
Egyéb letiltások miatti tartozás	75	250
Folyószámlahitel	0	236
Cégautó adó	227	227
Nyugdíjjárulék levonás	5 349	90
Önkéntes nyugdíjpénztári elszámolások	28	46
Egészségbiztosítási járulék	4 508	0
	366 274	428 982

Kivételes jellegű, igen jelentős gazdasági eseménynek minősül a Társaság szempontjából a 2018. üzleti évben indult, támogatási forrást is felhasználó K+F projekt.

A Kedvezményezettek, a BM HEROS Zrt, 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 el. A megítélt támogatásból támogatási előlegként 2018. év végén 295 921 m Ft került folyósításra.

A projekt megvalósítás tervezett időpontja: 2021. december 31.

A jelenlegi számviteli törvényi szabályozás szerint a projekt befejezéséig 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

20 900 e Ft

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

592 e Ft

Az elhatárolás összegét az alábbi tételek adják:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2019.12.31.	2020.12.31.
Munkába járás költségtérítése	338	538
Kiküldetési költség	49	54
Informatika költség	11 422	0
Közüzem díjak	2 813	0
Egyéb költség	1 659	0
Összesen:	16 281	592

Halasztott bevétel

20 308 e Ft

Halasztott bevételként kerül kimutatásra az elszámolt leltártöbblet fel nem használt része, illetve a korábban térítés nélkül kapott tárgyi eszköz könyv szerinti értéke.

Halasztott bevétel	2019.12.31.	2020.12.31.
Elhatárolt leltári többletek	23 872	16 549
Térítés nélkül kapott eszköz elhatárolt értéke	48	3 759
Összesen:	23 920	20 308

2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

Eszközök és források összetételének alakulása

Eszközök összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2019.12.31		2020.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
A	Befektetett eszközök	2 164 553	50,33%	2 408 702	48,14%	111,28%
B	Forgóeszközök	2 103 840	48,91%	2 247 849	44,92%	106,85%
C	Aktív időbeli elhatárolások	32 620	0,76%	347 260	6,94%	1064,56%
	Összesen	4 301 013	100,00%	5 003 811	100,00%	116,34%

Források összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2019.12.31		2020.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
D	Saját tőke	3 346 147	48,30%	3 347 818	66,91%	100,05%
E	Céltartalékok	328 550	9,40%	4 803	0,10%	1,46%
F	Kötelezettségek	586 115	41,60%	1 630 290	32,58%	278,15%
G	Passzív időbeli elhatárolások	40 201	0,70%	20 900	0,42%	51,99%
	Összesen	4 301 013	100,00%	5 003 811	100,00%	116,34%

A mérleg eszköz oldalán a befektetett eszközök állománya a bázis időszakhoz viszonyítva növekedést mutat, mely növekedést főként a kísérleti fejlesztés aktivált értékének nagy mértékű növekedése okozza.

A forgóeszközök állománya a bázis évhez képest 6,85 %-kal növekedett, ezt a hatást több tétel együttes eredményeként érte el a Társaság. A készletek értéke a megfelelő, költséghatékony gazdálkodásnak eleget téve csökkenést mutat, a vevői követelés állomány csökkent az előző évhez képest, ugyanakkor a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés jelentős mértékben növekedett. Ennek oka a többes foglalkoztatás bevezetése és az ehhez kapcsolódó követelésállomány megjelenése a mérlegben.

Az aktív időbeli elhatárolások bázis időszakhoz viszonyított jelentős növekedése a projektelszámoláshoz kapcsolódik.

A Társaság eszközértéke együttes értéküket tekintve kis mértékben, százalékosan kifejezve 16,34%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest, mely abszolút értékben 702 798 e Ft növekedést jelent.

A mérleg forrás oldalán a Társaság saját tőkéje nem mutat jelentős változást.

A Társaság tőketartaléka tárgyidőszakban a bázis időszakhoz képest nem változott, értéke 1 260 000 e 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 csökkenésével, a 2020. évi pandémiás helyzet miatti fix költségek emelkedésével, valamint a Társaság nettó árbevételének jelentős mértékű csökkenésével magyarázható.

A céltartalékkállomány változásának oka, hogy a Társaság feloldotta a korábban megképzett céltartalékai nagy részét ugyanakkor újabb, jelentős céltartalék nem került megképzésre.

A Kötelezettségek 178,15 %-kal növekedtek a bázis időszakhoz képest, amely leginkább a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek jelentős növekedésével indokolható. Ezen a soron szerepelteti a Társaság a cash-pool elszámolás miatti kötelezettségét is a BM Heros Lek Kft-vel szemben, melynek 2020. december 31-ei értéke 1 034 578 e Ft.

A Társaságnak Hosszú lejáratú kötelezettségei között kimutatandó tételei nincsenek.

Passzív időbeli elhatárolások értéke jelentős csökkenést mutat a bázis időszakhoz képest, mely csökkenést a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának csökkenése okozza.

A Társaság **mérlegfőösszege** 16,34 %-kal növekedett 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	2019.12.31	2020.12.31	Index
Pénzjövdelem:	33 516 + 56 784 =	1 672 + 49 124	56,25%
Adózott eredmény + amortizáció	90 300	50 796	
Forgótőke:	2 103 840 - 586 115 =	2 247 849 - 1 630 290 =	40,69%
Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	1 517 725	617 559	
Likviditási ráta I.:	2 103 840 / 586 115 =	2 247 849 / 1 630 290 =	38,41%
Forgóeszközök			
Rövid lejáratú kötelezettségek	3,59	1,379	
Likviditási ráta II.	(2 103 840 - 421 305) =	(2 247 849 - 1 163 762) =	23,17%
Forgóeszközök-Követelések	586 115	1 630 290	
Rövid lejáratú kötelezettség	2,87	0,66	
Likviditási gyorsráta I.	(2 103 840 - 421 305 - 302 066) =	(2 247 849 - 1 163 762 - 208 153) =	22,81%
(készpénz likv. mutató) Forgó eszk. – Köv. –Készlet.	586 115	1 630 290	
Rövid lejáratú kötelezettség	2,36	0,54	
Likviditási gyorsráta II.	(2 103 840 - 302 066) =	(2 247 849 - 208 153) =	40,70%
Forgóeszk. – Készletek	586 115	1 630 290	
Rövid lejáratú kötelezettségek	3,07	1,25	

A likviditási ráta I. mutatója alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 1,38-szeresét, a likviditási ráta II. mutatója szerint a forgóeszközök és a követelések a rövid lejáratú kötelezettségeket 0,66-szorosát fedezik.

A likviditási gyorsráta I. mutatója alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 0,54-szorosát, a likviditási gyorsráta II. mutatója szerint a forgóeszközök és a készletek a rövid lejáratú kötelezettségeket 1,25-szorosát fedezik.

Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok e Ft-ban

Mutató megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	Index
Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%)	3 346 147 =	3 347 818 =	
Saját tőke	2 164 553	2 408 702	89,91%
Befektetett eszközök	154,59%	138,99%	
Eladósodottság (%)	586 115 =	1 630 290 =	
Kötelezettségek	3 346 147	3 347 818	278,01%
Saját tőke	17,52%	48,70%	

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

Mutató megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	Index
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) %	15,8%	13,3%	84,51%
Készletek aránya (készletek / összes eszköz) %	7,0%	4,2%	59,23%
Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyévi écs / t.eszk.bruttó ért) %	5,4%	4,6%	86,03%
Tőke ellátottság mutatója (saját tőke / összes forrás)	77,8%	66,9%	86,00%
Működő tőke (forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt	1 517 725	617 559	40,69%

3. Cash flow kimutatás

A Társaság 2020. évi cash-flow kimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza

4. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**Értékesítés nettó árbevétele****1 574 954 e Ft****Belföldi értékesítés nettó árbevétele****1 574 954 e Ft**

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2019	2020	Változás	Index	Résarány 2020
Gyártási árbevétel	2 319 415	682 974	- 1 636 441	29,4%	43,4%
Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott szolgáltatás bevétele	24 290	11 221	- 13 069	46,2%	0,7%
Anyag- és árueladás árbevétele	1 321 210	647 911	- 673 299	49,0%	41,1%
Közvetített szolgáltatások árbevétele	8 395	95 674	87 279	1139,7%	6,1%
Bérbeadások bevétele	29 114	96 907	67 793	332,9%	6,2%
Hulladék értékesítés bevétele	2 046	1 123	- 923	54,9%	0,1%
Egyéb értékesítés bevétele		1 003	1 003	N/A	0,1%
Különféle egyéb bevételek (garanciális javítások)	12 662	38 141	25 479	301,2%	2,4%
Összesen	3 717 132	1 574 954	- 2 142 178	42,4%	100,0%

Export értékesítés árbevétele**0 e Ft**

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a belföldi értékesítés nettó árbevételéből származott, export értékesítés nem történt. Az árbevétel elsősorban speciális gépjármű gyártásból és anyageladásból származott a 2020-as üzleti évben.

A Társaság 2020. évi üzleti tevékenységét is alapvetően a BM OKF-fel kötött in-house szerződések alapján végezte. Az in-house jogi konstrukció következtében a Társaság mindenkor bevételei legalább 80%-ának a hatályos in-house szerződésekből kell származnia.

A 2020. év gyártási portfólióban a korábbi évek jelentős fajlagos költségű tételei után, kisebb piaci értékű gyártási tételek szerepeltek.

A KEHOP 1.6.0-15-2016-00020 azonosítási számú, EU finanszírozású projekt keretén belül került sor 21 db teljes málfahfelszereltségű erdőtűzes gyorsbeavatkozó pickup, és a KEHOP 1.6.0-15-2017-00025 azonosító számú, EU finanszírozású projekt terhére további 6 db – csökkentett málfahfelszereltségű - erdőtűzes gyorsbeavatkozó pickup gépjármű legyártására és ütemezett átadására.

Átadásra került 17 db Műszaki mentő szállító, 12 db Vízi mentő szállító gépjármű, valamint 2 db Üzemanyag töltő-szállító gépjármű is, továbbá megvalósult 5 db használt tűzoltó gépjármű nagyfelújítása, amelyek szinté EU-s forrásból kerültek finanszírozásra. A BM OKF saját forrásából 8 db Katasztrófavédelmi Műveleti Szolgálati (KMSZ) gépjármű gyártását, továbbá 4 db MB Sprinter gépjármű és 2 db speciális gépjármű átalakítását rendelte meg, amelyek szintén átadásra kerültek 2020-ban.

Fentiekén túl 2020. évben sor került a Honvédelmi Minisztériumi Elektronikai, Logisztikai és Vagyongkezelő Zrt. megrendelésére 69 db VW Amarok jármű megkülönböztető jelzéssel való felszerelésére, és 1 db nyergesvontató átalakítására az STP Technik Kft. megrendelése alapján.

A 23 db 4x4 drónszállító gépjármű, és a 16 db erdőtűzes gyorsbeavatkozó 4x4 gépjármű, valamint 2 db konténerszállító tehergépjármű a 2020.12.31-ei időpontnak megfelelő, teljesítési fokkal arányos mértékű árbevétel elhatárolással szerepel a Társaság éves mérleg- és eredménykimutatásában, a hatályos számviteli politikában meghatározottak szerint.

A beszámolás évében a belföldi értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva 42,4%-ra, abszolút értékben kifejezve 2 142 178 e Ft-tal csökkent. E csökkenést részben a gyártásból származó, részben a tűzoltástechnikai áru értékesítésből származó árbevétel elmaradása okozza.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE **248 345 e Ft**

Saját termelésű készletek állományváltozása -45 260 e Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke 293 605 e Ft

EGYÉB BEVÉTELEK **452 278 e Ft**

adatok e Ft-ban

Egyéb bevételek	2019	2020	Változás	index
Értékesített eszk. bevétele	674	75 840	75 166	11252,23%
Káresemények bevétele, biztosító által visszaigazolt kártérítések összege	541	3 760	3 219	695,01%
Különféle egyéb bevétel	5 570	12 908	7 338	231,74%
Készletek leltártöbblete	12 849	6 839	- 6 010	53,23%
Kapott késedelmi kamat, kötbér	129	2 716	2 587	2105,43%
Egyéb támogatás, juttatás	66 790	808	- 65 982	1,21%
K+F támogatás	15 624	16 769	1 145	107,33%
Céltartalék felhasználás	442 064	332 638	- 109 426	75,25%
Összesen	544 241	452 278	- 91 963	83,10%

Az egyéb bevételek értéke a bázis időszakhoz viszonyítva csökkenést mutat, melynek értéke 91 963 e Ft. Növekedés mutatható ki az Értékesített tárgyi eszközök bevétele soron, mely a szimplafülkés vízszállító prototípus Leányvállalatnak történt visszerthes átruházásához kapcsolódik. Ugyan tárgyi időszakban is jelentős összegű céltartalék felszabadítás történt, az ebből származó egyéb bevétel elmarad a 2019-es értéktől. A kapott támogatásból származó bevétel 65 982 e Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

1 524 344 e Ft

Anyagköltségek

469 506 e Ft

adatok e Ft-ban

Anyagköltség nemek	2019	2020	Változás	Index
Alap- és fenntartási anyagok	1 179 875	420 655	-759 220	35,65%
Energia költségek	23 605	17 233	- 6 372	73,01%
Üzemanyagok	10 817	4 440	- 6 377	41,05%
Szerszám, munka és védőruha	324	7 980	7 656	2462,96%
Egyéb anyagok	10 877	14 595	3 718	134,18%
Segédanyag felhasználás	7 930	4 603	- 3 327	58,05%
Összesen	1 233 428	469 506	-763 922	38,07%

A 2020-as üzleti évben az anyagköltség az előző évhez viszonyítva 38,07%-ra csökkent, mely abszolút értékben 763 922 e Ft csökkenést jelent, amely a gyártási árbevétel csökkenésével kapcsolatos közvetlen költségelmaradás.

Az **energiaköltségeknél** szintén csökkenés figyelhető meg, a tárgyévi érték a bázis időszaki érték 73,01 %-a. A 2020. évi energia, valamint üzemanyagköltségeknek csak egy része jelenik meg anyagköltség soron, a leányvállalat felé tovább terhelt részt a közvetített szolgáltatások értéke tartalmazza.

Az **egyéb anyagok**, valamint a szerszám, munka és védőruha felhasználás költsége az előző évhez képest növekedett.

Igénybe vett szolgáltatások**348 185 e Ft**
adatok e Ft-ban

Igénybevett szolgáltatások	2019	2020	Változás	Index
Utazási, szállítási költségek	548	528	- 20	96,35%
Más vállalkozókkal végeztetett javítás	19 812	19 040	- 772	96,10%
Termelési szolgáltatások	34 482	31 036	- 3 446	90,01%
Garanciális javítási ktg.	15 434	5 201	- 10 233	33,70%
Posta, telefon és internet	8 851	6 540	- 2 311	73,89%
Bérleti díjak	35 615	102 636	67 021	288,18%
Ingatlan bérleti díjak	16 378	84 187	67 809	514,02%
Eszközbérleti díjak	19 237	18 449	- 788	95,90%
Jogi szakértői díjak	69 528	127 934	58 406	184,00%
Jogi szolgáltatás díja	2 508	2 573	65	102,59%
Könyvvizsgálati díj	3 000	4 200	1 200	140,00%
Informatikai rendsz.	52 706	21 112	- 31 594	40,06%
Közbeszerzési tanácsadás	1 690	40	- 1 650	2,37%
Különféle szakértői díjak, szervezet átvizs.	8 139	11 009	2 870	135,26%
Eszköz hitelesítés kalibrálás	1 485	-	- 1 485	0,00%
K+F igénybevett szolgáltatás	-	89 000	89 000	N/A
Portaszolgálat díja	23 251	29 370	6 119	126,32%
Oktatás, továbbképzés ktg.	785	3 648	2 863	464,71%
Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	54 408	19 462	- 34 946	35,77%
Hirdetés, reklám	10 647	1 694	- 8 953	15,91%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	1 089	1 096	7	100,64%
Összesen	274 450	348 185	73 735	126,87%

Az **igénybevett szolgáltatások** értéke összességében a bázis időszakhoz viszonyítva 26,87 %-kal növekedett. A növekedés mögött a K+F projekt keretében megjelenő szolgáltatási költség áll, amely összeg azonos értékben eredményt javító tételként az aktivált saját teljesítményeknek is része. A K+F projekt költségeit nem számítva az igénybe vett szolgáltatások terén megtakarítást realizált a Társaság.

Az **ingatlan és eszközök bérleti díjának** növekedése a 2019. év végén átadott, a leányvállalat (BM HEROS LEK Kft.) tulajdonát képező új üzemcsarnok Társaság által bérelt területéhez köthető.

Egyéb szolgáltatások költségei**15 369 e Ft***adatok e Ft-ban*

Egyéb szolgáltatások költségei	2019	2020	Változás	Index
Illetékek	42	94	52	223,81%
Bankköltségek	8 767	7 349	- 1 418	83,83%
Biztosítási díjak	5 577	5 782	205	103,68%
Hatósági díjak	1 528	859	- 669	56,22%
Különféle egyéb ktg.	874	1 285	411	147,03%
Összesen	16 788	15 369	- 1 419	91,55%

Az **egyéb szolgáltatások** költségei a bázis adatokhoz viszonyítva 91,55%-ra csökkent. E csökkenést a bankköltségek, valamint a hatósági díjak csökkenésével érte el a Társaság, melynek háttérében többek között a gyártott autók darabszámával csökkenő hatósági díjak, valamint a banki tranzakciós tételek számának, s azok értékének a csökkenése áll.

Eladott áruk beszerzési értéke**583 602 e Ft**

Az **eladott áruk beszerzési értéke** az áruértékesítési árbevétel csökkenésével párhuzamosan a bázis időszakhoz képest jelentősen csökkent, amely a megrendelések értékének csökkenésével magyarázható.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**107 682 e Ft**

A **közvetített szolgáltatások** értéke a bázis időszakhoz mérten jelentős növekedést mutat. Itt jelennek meg a leányvállalat Társaság által bérelt új kaposvári telephelyéhez kötődő bérleti díjának átszámlázásához kapcsolódó költségek, illetve a többes foglalkoztatáshoz kapcsolódó IT és egyéb költség átszámlázások miatt felmerült közvetített szolgáltatások költségei.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**519 472 e Ft****Béreköltség****381 639 e Ft**

A béreköltségek és átlagkereset elemzéséhez kapcsolódóan hangsúlyozni kell, hogy 2020. január 1-től a Társaság bevezette a többes foglalkoztatást. A dolgozói állomány bérszámfejtése a BM HEROS Zrt-nél történik, itt merülnek fel a költségek és járulékok is, a Zrt- ból történik a bérek és járulékok utalása is. A kidolgozott felosztási rendszer alapján a BM HEROS Zrt. és a BM HEROS LEK Kft. között minden hónapban megosztásra kerülnek a felmerült béreköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok és a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések, illetve kötelezettségek soron a mérlegben is kimutatásra kerülnek. Mindezek alapján a béreköltség a 2019-es időszakhoz képest nem összehasonlítható. Az átlagkereset cégszintű bemutatása nem értelmezhető, mivel a létszámadat nem bontható meg a két cég között. A béreköltségek és átlagkereset adatok kizárólag csoportszinten elemezhetők közgazdasági értelemben.

A teljes munkaidősök béreköltségének, átlagkeresetének alakulása:

Időszak	BM HEROS ZRT. Béreköltség (e Ft)	Létszám (fő)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)
2019	645 326	110	488 883
2020	381 639	196	N/A

Társaság	Béreköltség (e Ft) 2020	Létszám (fő) 2020	Átlagkereset (Ft/fő/hó) 2020
BM HEROS ZRT. ÉS BM HEROS LEK KFT. ÖSSZESEN	1 132 758	198	476 750

A bérkötség és bérjárulékok fizikai és szellemi dolgozók szerinti megosztása a következő:

Dolgozói státusz	BM HEROS ZRT. Bérkötség (e Ft) 2019	BM HEROS CSOPORT Bérkötség (e Ft) 2020
Szellemi dolgozó	409 569	646 294
Fizikai dolgozó	235 757	486 464
ÖSSZESEN	645 326	1 132 758

Személyi jellegű egyéb kifizetések

63 244 e Ft
adatok e Ft-ban

Személyi jellegű egyéb kifizetések	2019	2020	Változás	Index
Betegszabadság	9 952	4 861	- 5 091	48,84%
Táppénz 1/3	2 778	1 363	- 1 415	49,06%
Kiküldetés		11	11	N/A
Foglalkozás etl. ellátás	1 043	3 276	2 233	314,09%
Munkabajárás	7 218	3 947	- 3 271	54,68%
Helyi utazási bérlet	8 043	3 287	- 4 756	40,87%
Egyéb szociális költség	1 607	797	- 810	49,60%
Iskolakezdési támogatás	1 350	746	- 604	55,26%
Edenred ajándék kártya	38 967	16 931	- 22 036	43,45%
Béren kívüli juttatás	22 144	8 002	- 14 142	36,14%
Reprezentáció	10 154	1 504	- 8 650	14,81%
Egyéb személyi jellegű	26 633	18 519	- 8 114	69,53%
Összesen:	129 889	63 244	- 66 645	48,69%

A management és a választott tisztségviselők részére 2020. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

A **Management** (vezérigazgató, vezérigazgató helyettes, gazdasági igazgató, termelési igazgató) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2020. évi összege bruttó 71 296 e Ft, mely tartalmazza a 2019. év utáni prémium kifizetést is.

Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj: 2 880 e Ft.

Bérf járulékok**74 589 e Ft**

Bérf járulékok	2019	2020	Változás	Index
Szociális hozzájárulási adó	109 929	49 086	- 60 843	44,65%
Szakképzési hozzájárulási	9 997	4 481	- 5 516	44,82%
Rehabilitációs hozzájárulás	6 500	4 399	- 2 101	67,68%
K+F bérf járulékok	13 072	16 623	3 551	127,16%
Összesen	139 498	74 589	- 64 909	53,47%

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**49 124 e Ft**

Terv szerinti értékcsökkenési leírás összege

43 624 e Ft

Használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:

5 500 e Ft

A 2020. évi értékcsökkenési leírás eszközcsoporthoz szerinti alakulását az **1. számú melléklet** adatai tartalmazzák.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**183 131 e Ft**
adatok e Ft-ban

Egyéb ráfordítások	2 019	2 020	Változás	Index
Elengedett követelés	-	80 000	80 000	N/A
Értékesített eszk. könyvsz. értéke	3 940	30 631	26 691	777,44%
Térítésmentes átadás	25 000	25 013	13	100,05%
Telekadó	9 621	10 583	962	110,00%
Céltartalék képzés	240 307	8 891	- 231 416	3,70%
Helyi iparüzési adó	24 597	8 283	- 16 314	33,67%
Építményadó	8 204	7 931	- 273	96,67%
Alapítványi és egyéb támogatások	11 600	4 340	- 7 260	37,41%
Leltárhány	1 344	3 889	2 545	289,36%
Innovációs járulék	3 690	1 242	- 2 448	33,66%
Cégautó adó	667	877	210	131,48%
Bírságok, késedelmi kamatok	35 925	651	- 35 274	1,81%
Gépjármű adó	406	438	32	107,88%
Különféle egyéb ráfordítások	336	232	- 104	69,05%
Egyéb adók	-	81	81	N/A
Kerekítési különbözet	11	29	18	263,64%
Behajtt. köv. leírása	-	20	20	N/A
Tárgyi eszköz selejtezés	2 003	-	- 2 003	0,00%
Készletek selejtezése	390	-	- 390	0,00%
Összesen	368 041	183 131	- 184 910	49,76%

Az **egyéb ráfordítások** összege a tárgyidőszakban jelentős csökkenést mutat, ez a csökkenés abszolút értékben kifejezve 184 910 e Ft. A legjelentősebb csökkenés a céltartalék soron figyelhető meg, mivel a korábbi időszakhoz képest jóval kevesebb céltartalék került megképzésre. Az iparüzési adó a visszaesett forgalom következménye. A bírságok, késedelmi kamatok soron jelentkező csökkenés a 2019-ben kifizetett kötbérrel magyarázható.

A bázis időszakhoz képest az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke növekedett az értékesített nagy összegű prototípus miatt. Az elengedett követelés soron megjelenő 80 000 e Ft érték a BM HEROS LEK Kft.-vel szemben fennálló követelésből elengedett összeget mutatja.

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**- 494 e Ft****A 2020. évi üzemi, üzleti eredmény alakulására ható főbb tényezők**

A Társaság 2020. évi üzemi eredménye a következők együttes hatására vezethető vissza:

- a bázis évitől elmaradó árbevétel,
- a járványhelyzet miatt felmerülő pandémiás többlet költségek,
- a gyártási tevékenység közvetlen anyag jellegű költségeinél elért megtakarítások,
- a létszám és átlagbér növekedéséhez kötődő arányosan magasabb személyi jellegű ráfordítás többlet,
- valamint az egyéb általános költségek tekintetében elért megtakarítások.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**5 833 e Ft**

Pénzügyi műveletek bevételei

9 741 e Ft

Egyéb kapott kamat

7 766 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

1 975 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai

3 908 e Ft

Fizetendő kamatok

2 559 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
(árfolyam veszteség)

1 349 e Ft

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**5 339 e Ft****Társasági adó összegének megállapítása:**

Adózás előtti eredmény:

5 339 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:

413 554 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek:

196 050 e Ft

Adóalap:

- 212 164 e Ft

Társasági adó (minimumadó):

3 667 e Ft

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

- | | |
|--|--------------|
| • Bevételeként elszámolt céltartalék összege | 332 638 e Ft |
| • Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke | 80 516 e Ft |
| • Támogatás, juttatás meghatározott összege (20%) | 400 e Ft |

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen: **413 554 e Ft**

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

- | | |
|---|-------------|
| • Céltartalék képzés | 8 892 e Ft |
| • Számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök | 79 755 e Ft |
| • Bírság, késedelmi pótlék | 30 e Ft |
| • Behajthatatlan követelés | 20 e Ft |
| • Nem a gazdálkodás érdekében felmerült kiadás | 2 340 e Ft |
| • Elengedett követelés | 80 000 e Ft |
| • Egyéb növelő tétel (térítés nélkül adott támogatás, juttatás) | 25 013 e Ft |

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen: **196 050 e Ft**

ADÓZOTT EREDMÉNY **1 672 e Ft**

A társaság javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

III. Kiegészítő adatok

A 2020. évi éves beszámolót ellenőrző adatai:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT 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 2020. évi számviteli tevékenységéért felelős személy:

Dorn Enikő főkönyvelő (lakcím: 2145 Kerepes, Lomb utca 6.) regisztrációs száma: 162305

A BM HEROS Zrt. 2020. évi éves beszámolóját **Rajnai Attila vezérigazgató** (2151 Fót, Varázsló utca 4. szám alatti lakos) 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.

Kijelentjük, hogy a 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 fordulónapján 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 ZRT.
IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2020.12.31

Devizanem HUF

1. sz. melléklet

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Beruházások felújítások	Beruházásra adott előlegek	Értékbe-lyesbítés	Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen
				200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen				
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	60 729 524	35 078 400	548 543 827	8 756 394	277 701 846	286 458 240	22 359 786	154 466 428	176 826 213	9 238 028	1 702 430	0	1 118 576 663
BERUHÁZÁS													
Vásárlás	166 860 930			1 606 223	2 783 800	4 390 023	3 843 745	26 114 044	29 957 789	70 408 852			70 408 852
Apportálás						0			0				201 208 742
Előállítás	88 718 738					0			0				88 718 738
Ténitcs nélkül átvett						0			0				0
Átsorolás						0			0				0
Érték helyesbítés						0			0				0
Egyéb növekedés						0			0				0
Növekedés	255 579 668	0	0	1 606 223	3 167 092	4 773 315	3 843 745	26 114 044	29 957 789	70 408 852	0	0	360 719 624
Selejtezés				166 390	180 429	346 819	177 474		177 474				524 293
Eladás					68 600 083	68 600 083			0				68 600 083
Apportba adás						0			0				0
Ténitcs nélkül átadott						0			0				0
Átsorolás						0			0				0
Érték helyesbítés						0			0				0
Aknaválás						0			0				0
Egyéb csökkenés						0			0	34 731 104			34 731 104
Csökkenés	0	0	0	166 390	68 780 512	68 946 902	177 474	0	177 474	34 731 104	1 702 430	0	1 702 430
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	316 309 192	35 078 400	548 543 827	10 196 227	212 088 426	222 284 653	26 026 057	180 580 472	206 606 528	44 915 776	0	0	1 105 557 910
Nyitó értékcsokkenés	0	35 078 400	27 447 151	8 756 384	202 215 743	210 972 127	22 181 484	83 344 215	105 525 699	0	0	0	1 373 738 377
Terv szerinti écs.			4 786 070	1 606 223	15 644 761	17 250 984	3 893 518	23 193 016	27 086 534				49 123 588
Terven felüli écs.						0			0				0
ÉCS növekedés	0	0	4 786 070	1 606 223	15 644 761	17 250 984	3 893 518	23 193 016	27 086 534	0	0	0	49 123 588
Selejtezés				166 390	180 429	346 819	177 474		177 474				524 293
Eladás					37 968 981	37 968 981			0				37 968 981
Apportba adás						0			0				0
Ténitcs nélkül átadott						0			0				0
Egyéb csökkenés						0			0				0
ÉCS csökkenés	0	0	0	166 390	37 766 104	37 932 494	102 877	74 597	74 597	0	0	0	-383 306
ZÁRÓ ÉRTÉKCÖKKENÉS	0	35 078 400	32 233 221	10 196 217	180 094 400	190 290 617	25 972 125	106 462 634	132 434 759	0	0	0	390 036 997
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	60 729 524	0	521 096 676	10	75 486 103	75 486 113	178 302	71 122 213	71 300 514	9 238 028	1 702 430	0	739 553 286
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	316 309 192	0	516 310 606	10	31 994 026	31 994 036	53 932	74 117 838	74 171 769	44 915 776	0	0	983 701 380

CASH FLOW-KIMUTATÁS		2. sz. melléklet	
		adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	1 851 477	-1 170 845
1	Adózás előtti eredmény ±	73 884	30 339
2	Elszámolt amortizáció +	56 784	49 124
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-201 757	-323 747
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-3 266	-45 209
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-466 137	62 237
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-46 976	42 564
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-35 993	-19 301
9	Vevőkövetelés változása ±	1 719 960	10 490
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	727 058	-659 035
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	35 604	-314 640
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-7 684	-3 667
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-494 718	-248 064
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-497 984	-323 904
15	Befektetett eszközök eladása +	3 266	75 840
16	Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-492 175	914 374
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19	Hitel és kölcsön felvétele +	-467 175	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		0
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-25 000	-25 000
28	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		0
29	Cash-pool követelés/ kötelezettség változása		939 374
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	864 584	-504 535



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

bmheros@bmheros.hu
bmheros.katasztrofavedelem.hu

BM HEROS ZRT. 2020. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

ÜZLETI JELENTÉS

Budapest, 2021. május 10.

Felterjeszti:



Rajnai Attila
vezérigazgató

A társaságot nyilvántartó cégbiróság: Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság

Cégjegyzék száma: Cg. 01-10-044590

Gyártóüzem és Központi szervíz
H-1106 Budapest, Ezüstfa u. 8.
Tel.: +36-1-261-6500, Fax: +36-1-260-2294
E-mail: ezustfa.titkarsag@bmheros.hu

Tartalom

I. BEVEZETŐ	3
II. A BM HEROS ZRT. TEVÉKENYSÉGE A 2020. ÜZLETI ÉVBEN	3
1. A Társaság 2020. évi működésének, eredményének bemutatása	3
2. A 2020. évi likviditási helyzet bemutatása	5
III. EGYÉB TERÜLETEK BEMUTATÁSA	6
1. Foglalkoztatás politika	6
2. K+F tevékenység	6
IV. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE A 2021. ÜZLETI ÉVBEN	7
V. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	8
1. Minőségcélok, környezeti célok	8
2. Levegőtisztaság-védelem	8
3. Zaj-és rezgésvédelem	8
4. Veszélyes anyagok, készítmények beszerzése és kezelése	8
5. Gyártási, és javítási tevékenység során keletkező hulladékok kezelése	9
6. Vízhőminőség-és talajvédelem	9
7. Földterületek kezelése, természetvédelem	9

I. BEVEZETŐ

A Belügyminisztérium Heros Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Részvénytársaság (továbbiakban: BM HEROS Zrt; Társaság) elődje a Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság. (továbbiakban: BM OKF) Központi Javítóüzeme (KJÜ) volt. A Társaságot a 9/2001. (V.11.) BM rendelet hozta létre, amelynek értelmében a vállalat 100%-os állami tulajdonú részvénytársaság.

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 a 2018. június 26. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő határozott időtartamra a Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság vált (továbbiakban: BM OKF) a BM HEROS Zrt. feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlójává.

A részvénytársaságot igazgatósági jogkörrel rendelkező vezérigazgató irányítja. A BM HEROS Zrt. munkáját három tagú Felügyelő Bizottság ellenőrzi. A Társaság az összes gazdasági tevékenységét a Számviteli törvény előírásaival összhangban tervezi és tartja nyilván, az Éves beszámolóját könyvvizsgálattal alátámasztva készíti.

A BM HEROS Zrt. 2020. évi Üzleti jelentésében értékeli a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, 2021. évi kitekintésként a tervezett üzletmenetet.

Bemutatja a Társaság tevékenysége során felmerülő fő kockázatokat és bizonytalanságokat annak érdekében, hogy ezekről a múltbeli tény, illetve a várható jövőbeni adatok alapján a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

Kitér a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, a várható fejlődésre, a kutatás és a kísérleti fejlesztés területére; a telephelyek bemutatására, az általa folytatott foglalkoztatáspolitikára.

Beszámol a környezetvédelemnek a Társaságra gyakorolt szerepéről, a vállalkozó környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségéről, a környezetvédelem területén eddig megtett és várható fejlesztésekről.

II. A BM HEROS ZRT. TEVÉKENYSÉGE A 2020. ÜZLETI ÉVBEN

1. A Társaság 2020. évi működésének, eredményének bemutatása

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

Több mint 200 db, kisebb sorozatokban gyártott tűzoltógépjármű, valamint számos speciális konténer, rendőrségi jármű és egyéb eszköz létrehozását követően, a Társaság a 2016. évben megkezdte a Rába Heros Aquadux-X 4000 típusú gépjárműfecskendő sorozatgyártását. Az azóta leszállított 108 db-os volumen, valamint a KEHOP-1.6.0-15-2016-00020 azonosítószámú „erdőtűzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító gépjárművek rendszerbe állítása” tárgyú projekt keretében leszállított 16 db AQUAREX S10 szimplafülkés és 1+13 db AQUAREX D7 duplafülkés

vízszállító mérföldkövet jelentett nem csak a BM Heros Zrt. életében, hanem a hazai gépjárműfecske park átlagéletkorának javításában is.

A Társaság 2020. évi üzleti tevékenységét is alapvetően a BM OKF-el kötött in-house szerződések alapján végezte. Az in-house jogi konstrukció következtében a Társaság mindenkor bevétel legalább 80%-ának a hatályos in-house szerződésekből kell származnia.

A 2020. év gyártási portfóliójában a korábbi évek jelentős fajlagos költségű tételei után, kisebb piaci értékű gyártási tételek szerepeltek.

A KEHOP 1.6.0-15-2016-00020 azonosítási számú, EU finanszírozású projekt keretén belül került sor 21 db teljes málhafelszereltségű erdőtűzes gyorsbeavatkozó pickup, és a KEHOP 1.6.0-15-2017-00025 azonosító számú, EU finanszírozású projekt terhére további 6 db – csökkentett málhafelszereltségű - erdőtűzes gyorsbeavatkozó pickup gépjármű legyártására és ütemezett átadására.

Átadásra került 17 db Műszaki mentő szállító, 12 db Vízi mentő szállító gépjármű, valamint 2 db Üzemanyag töltő-szállító gépjármű is, továbbá megvalósult 5 db használt tűzoltó gépjármű nagyfelújítása, amelyek szintén EU-s forrásból kerültek finanszírozásra. A BM OKF saját forrásából 8 db Katasztrófavédelmi Művelti Szolgálati (KMSZ) gépjármű gyártását, továbbá 4 db MB Sprinter gépjármű és 2 db speciális gépjármű átalakítását rendelte meg, amelyek szintén átadásra kerültek 2020-ban.

Fentiekén túl 2020. évben sor került a Honvédelmi Minisztériumi Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt. megrendelésére 69 db VW Amarok jármű megkülönböztető jelzéssel való felszerelésére, és 1 db nyergesvontató átalakítására az STP Technik Kft. megrendelése alapján.

A 23 db 4x4 drónszállító gépjármű, és a 16 db erdőtűzes gyorsbeavatkozó 4x4 gépjármű, valamint 2 db konténerszállító tehergépjármű a 2020.12.31-ei időpontnak megfelelő, teljesítési fokkal arányos mértékű árbevétel elhatárolással szerepel a Társaság éves mérleg- és eredménykimutatásában, a hatályos számviteli politikában meghatározottak szerint.

Az egész világon végig vonuló COVID 19 járvány miatt a 2020. évben globális gazdasági válság alakult ki. A válság a Társaság 2020. évi teljesítményét is kedvezőtlenül befolyásolta, elsősorban a felmerülő pandémiás többletköltségek miatt, azonban a Társaság 100%-os tulajdonú leányvállalata a BM HEROS LEK Kft. tervezett üzleti üzletmenetét és működési eredményét alapvetően módosították a járvány kedvezőtlen hatásai.

A Társaság 2020. évi működését a tervezettnél megfelelő, szerény mértékű pozitív eredménnyel zárta, adózás előtti eredménye 5 340 ezer Ft.

A Társaság 2020. évi gazdálkodásának eredményességét az alábbi táblázat szemlélteti:

(adatok: e Ft-ban)

Megnevezés	2020. év
Értékesítés nettó árbevétele	1 574 954
Aktivált saját teljesítmények értéke	248 345
Egyéb bevételek	452 278
Anyagjellegű ráfordítások	1 524 344
Személyi jellegű ráfordítások	519 472
Értékcsökkenési leírás	49 124
Egyéb ráfordítások	183 131
Üzleti eredmény	-494
Pénzügyi műveletek eredménye	5 833
Adózás előtti eredmény	5 339
Adózott eredmény	1 672
EBITDA	48 630
Saját tőke	3 347 818
Jegyzett tőke	1 010 000
Hitelállomány (záró állomány)	0
ROE (%) (adózott e/saját tőke)	0,05%
Átlaglétsszám (fő)	196
Záró létsszám (fő)	207
Eladósodottsági mutató (%)	0,00%
Saját tőke/jegyzett tőke (%)	331,47%

2. A 2020. évi likviditási helyzet bemutatása

A Társaság likviditási helyzetét a 2020. évet megelőző években stabilitás jellemezte.

2018. utolsó negyedévben a Cégcsoport Csoportos netting szolgáltatási szerződést (cash-pool) írt alá az MKB Bankkal, amelynek keretében a Cégcsoport folyószámlái összevezetésre kerültek, így az esetlegesen adódó átmeneti likviditási problémák a rendelkezésre álló keretek mértékig csoport szinten automatikusan kezelhetővé váltak.

A Társaság Leányvállalatánál már a 2019. évi üzleti évben többször jelentkezett, részben a mentőautó gyártás előfinanszírozás hiánya, részben a késedelmes vevői fizetések miatt olyan átmeneti likviditási probléma, amelyet a Cégcsoport banki finanszírozási eszközökkel kényszerült megoldani. A 2020. évi üzleti fedezet mindkét cég esetében negatív, ennek következtében a Társaság a rendelkezésére álló folyószámlahitel kereten belül már nem tudta finanszírozni Leányvállalatának 2020. évben elszenvedett veszteségéből adódó likviditási nehézségeit. A Cégcsoport menedzsmentje ezért banki forgóeszköz hitel bevonása mellett döntött, amelynek segítségével a normál üzletmenetnek a 2020. évi rendkívüli körülmények miatti veszteségei finanszírozhatók voltak. A hitelkeret szerződést a Leányvállalat kötötte, de a banki cash-pool rendszeren keresztül a rendelkezésre álló szabad pénzeszközök mindkét társaság számára hozzáférhetőek.

III. EGYÉB TERÜLETEK BEMUTATÁSA

1. Foglalkoztatás politika

Napjainkban a versenyképesség megőrzése érdekében a gazdálkodó szervezeteknek kiemelt figyelmet kell fordítaniuk az emberi erőforrás gazdálkodásra. A munkaerőpiacon általános és egyre növekvő gond a munkaerőhiány és a magas fluktuáció, amely jelenség már a cégek versenyképességét veszélyeztetheti. Kiemelten igaz ez a fizikai munkát végző szakemberek tekintetében. Ezen problémákkal a BM HEROS Zrt. is folyamatosan küzd.

A megfelelő felkészültséggel bíró szakemberek nélkül a gyártási tevékenység elvárt szakmai színvonalon történő végzése, a megrendelői, tulajdonosi és hatósági elvárásoknak való megfelelés nem biztosítható. Ezen okok miatt a 2020. évi rendkívüli piaci helyzetben, a cégcsoport szintű megrendelések tervezett szint alatti realizálása ellenére is a munkaerő megtartása mellett döntött a Társaság menedzsmentje.

A BM HEROS Cégcsoport 2020. január 1-vel bevezette a több munkáltató által létesített foglalkoztatás jogintézményét, a hatályos Munka tv. 195.§. (1) bekezdése alapján.

Az alkalmazott foglalkoztatási forma lehetővé tette, hogy a Társaságnál le nem kötött gyártási kapacitásai egyéb piaci igények kielégítése céljából Cégcsoporton belül hasznosíthatóvá váljon.

A többes foglalkoztatás intézményének bevezetése következtében a Cégcsoport személyi állománya néhány fő kivételével (Társaságok első számú vezetői és azok helyettesei, továbbá a dedikáltan a K+F projektben dolgozó munkavállalók) 2020. január 1-től többes foglalkoztatási jogviszonyban áll, 2 fő kivételével a teljes cégcsoporti létszám a BM HEROS Zrt. állományi létszámában jelenik meg.

Állományi létszám változása:

2019.záró létszám (fő)	107
Változás	100
2020. záró létszám (fő)	207

2. K+F tevékenység

A Versenyképességi és Kiválósági Együttműködések pályázaton a Társaság vezetésével alakult Konzorcium támogatást nyert 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.

Kedvezményezettek: Konzorcium vezetője a Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság, tagjai az Óbudai Egyetem, H1 Systems Mérnöki Szolgáltatások Korlátolt Felelősségű Társaság.

Szerződött támogatás teljes összege: 1 375 936 105 Ft (ezen belül a BM HEROS Zrt. támogatás összege 425 565 888 Ft).

A projekt azonosító száma: 2018-1.3.1-VKE-2018-00034.

A teljes projekt támogatás intenzitása: 67,97 % (ezen belül a BM HEROS Zrt. támogatás intenzitása 51,69%).

A projekt megvalósítás tervezett befejezési dátuma: **2021. 12. 31.**

3. Telephelyek bemutatása

A Társaságnak saját tulajdonú telephelye a Budapest X. kerület, Ezüstfa utca 8. szám alatti telephely, amely kiemelten tűzoltó gépjárművek gyártására és javítására szakosodott. A felújító és szerviz részeket tevékenysége ellátásának céljából a LEK Kft. vette bérbe.

Az Ezüstfa utcai telephelyen működő – a Közlekedési Felügyelet által kijelölt és 2020-ban auditált - műszaki vizsgabázist a Társaság működteti. A 2016. évben felújított modern, teljesen felszerelt, számítógép vezérlésű gépjármű diagnosztikai soron lehetőség van valamennyi kategóriájú gépjármű műszaki vizsgáztatására.

A Társaság irányítási és adminisztratív tevékenységét székhelyén, a Budapest Asztalos Sándor utcai telephelyen végzi, amely ingatlan egy részét a Leányvállalatától veszi bérbe.

IV. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE A 2021. ÜZLETI ÉVBEN

1. A Társaságnál a mérleg fordulónapot követő lényeges események bemutatása

2020. év végén kormányzati döntés született arról, hogy a BM HEROS Zrt. feletti tulajdonosi joggyakorló személyében rövid időn belül jelentős változásra kerül sor, a tulajdonosi joggyakorlást a BM OKF-től a Magyar Állam 100%-os tulajdonában álló Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. veszi át.

A tulajdonosi joggyakorló személyének változása jelentős kihatással bír a Társaság jövőbeni működése, üzleti tevékenysége feltételrendszerének kialakítása szempontjából.

2. A Társaságnál várható 2021. évi üzleti tevékenység bemutatása

A 2021. év vonatkozásában a Társaság – átmeneti jelleggel – a korábbi évekhez viszonyítva lényegesen alacsonyabb árbevétel realizálásával számol.

A Társaság üzleti tevékenységének hagyományosan meghatározó eleme az eddigi (jelenlegi) tulajdonosi joggyakorló, az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (BM OKF) speciális gépjármű igényeinek kiszolgálása, a BM HEROS Zrt. által gyártott új gépjárművek révén.

A Társaság BM OKF-fel történő, gépjárműgyártásra és tűzoltástechnikai eszköz értékesítésre irányuló együttműködésének speciális jellemzője volt az elmúlt években, hogy ezek a tevékenységek ún. inhouse szerződések keretében valósultak meg.

A folyamatban lévő tulajdonosi joggyakorló változás következtében a jövőben nem lesz biztosítottak a Társaság és a BM OKF között az inhouse szerződések alkalmazásának szükséges jogi feltételei.

A Társaság a jövőben változatlanul számít a BM OKF-fel történő üzleti együttműködésre. Támaszkodva az elmúlt hosszú évek alatt kialakult közös munkatapasztalatokra és sikerekre, az eddigi gyártási és szolgáltatási tartalmakat továbbra is nyújtani kívánja eddigi fő partnere számára.

Fentiekből kifolyólag a BM OKF és a Társaság közötti, jelenlegi inhouse szerződéses kereteket kiváltó új feltételrendszer kidolgozása szükséges.

Terveink szerint a Társaság a következő években további, új fejlesztésű gépjárműfecskendők sorozatgyártásába fog kezdeni. A 2021. évben a projekt előkészítése, a prototípus tervezési feladatainak megkezdése történhet meg.

Emellett a jövőben a Társaságnak az eddigi hagyományos vevőjétől várható megrendeléseken kívül a szabadpiaci versenyfeltételek között is biztosítania kell piaci pozícióit.

V. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

1. Minőségcélok, környezeti célok

A környezeti politika megvalósítása érdekében a Társaság vezetősége meghatározza és kiadja a környezetvédelem kulcsfontosságú elemeihez tartozó környezeti céljait és azok megvalósulásához tervezett feladatokat, határidőket és felelősök megjelölésével.

A vezetőség a minőség célokat és a környezeti célokat a minőség és környezeti politikában meghatározottakkal összhangban fogalmazza meg, a tulajdonosi, a megrendelői és piaci igények, valamint a jogszabályi követelményekhez alkalmazkodva és a folyamatos fejlesztés lehetőségeit keresve.

A Társasággal munkaviszonyban álló minden munkavállaló, illetve a Társaság nevében tevékenykedő, köteles a környezetvédelemmel kapcsolatos szabályokat tevékenységi körében betartani. A tevékenység végzése során a környezetvédelmi elvárások betartása kötelező, azt a Társaságok elvárják a helyszínen munkát végző alvállalkozóitól is (megrendelői követelmények alvállalkozói szerződésben történő megjelenítése).

2. Levegőtisztaság-védelem

A BM HEROS Zrt. Ezüstfa utcai telephelyén a Társaság, bérelt telephelyén a bérbeadó biztosítja a Társaság működéséhez szükséges körülményeket (télen fűtés, nyáron hűtés). Minden alkalmazott kötelessége, hogy a megkapott utasítások, a munka-, környezet- és tűzvédelmi előírások betartásával, a rendkívüli légszennyezést megelőzze.

3. Zaj-és rezgésvédelem

A BM HEROS Zrt. telephelyein az ott végzett tevékenységek jellegéből, ill. az elhelyezkedésből adódóan, szokatlan mértékű, lakókörnyezetet érintő zajhatással nem kell számolni.

Zajt, illetve rezgést, előidéző berendezést, technológiát, és egyéb kötött külső zajforrást csak (rendeltetésszerű használat) úgy lehet üzemeltetni, hogy a munka végzése során a keletkező zaj, illetve rezgés a létesítményekre megengedett zaj- és rezgésterhelési határértékeket ne haladja meg.

4. Veszélyes anyagok, készítmények beszerzése és kezelése

Az alkalmazott veszélyes anyagok, készítmények bejelentéseit a Társaság a vonatkozó szabályozásban foglaltak szerint végzi. Új veszélyes anyag alkalmazása előtt a bejelentési

kötelezettséget a Társaságok környezetirányítási megbízottja kezdeményezi az egészségügyi államigazgatósági szervek felé a 44/2000. (XII. 27.) EüM rendelet 13. mellékletén.

A tevékenységek végzése során alapvető előírás, hogy csak olyan veszélyes anyagokat, készítményeket lehet használni, amelyre vonatkozóan a Társaság rendelkezik érvényes biztonsági adatlappal. Veszélyes anyag, készítmény a raktárból annak a munkatársnak adható ki, aki dokumentáltan ismeri a felhasználásra vonatkozó biztonsági előírásokat.

A veszélyes anyag, készítmény beszerzésénél alapvető szempont, hogy előnyben kell részesíteni annak a veszélyes anyagnak, készítménynek a beszerzését, amelynek alkalmazása kisebb terhelést jelent a környezetre.

5. Gyártási, és javítási tevékenység során keletkező hulladékok kezelése

A tevékenységek végzése során nem veszélyes és veszélyes hulladékok keletkezhetnek. A vonatkozó szabályozások által előírt követelményeket, a hulladékgazdálkodásra vonatkozó előírásokat a Társaság minden munkavállalójának, és alvállalkozójának be kell tartania minden egyes tevékenység során.

A BM HEROS Zrt. minden alkalmazottja köteles tevékenységét az utasításoknak megfelelően, a tőle elvárható gondossággal végezni, úgy, hogy a hulladék, - főleg a veszélyes hulladék - keletkezését megelőzze, elkerülje, vagy csökkentse. Lehetőség szerint meg kell akadályozni, hogy a hulladék, veszélyes hulladék talajba, felszíni és felszín alatti vizekbe, levegőbe jutva környezetszennyezést okozzon.

A hulladékokat a kijelölt gyűjtőhelyeken, a feliratozásnak megfelelően fajtánként elkülönítve (szelektíven) kell gyűjteni. A hulladékként kezelendő anyagok tárolására szolgáló terület rendjét minden dolgozó köteles megőrizni. Hulladék csak arra engedéllyel rendelkező partnernek adható át.

6. Vízhányás-és talajvédelem

A Társaságnál a vízhasználatot igénylő és szennyvizet kibocsátó tevékenységek a következők:

- a telephelyek szociális célú vízhasználat, a
- a telephelyek kommunális szennyvíz, csapadékvíz elvezetése.

A bérelt telephely közművesített területen van, a vízfelhasználás, szennyvíz kezelés költségét a Társaság fizeti.

Általános előírások a Társaságnál:

- A telephelyeken, munkaterületen a segédanyagokat, hulladékokat úgy kell kezelni, hogy a felszíni és felszín alatti vizek szennyeződését megakadályozzák.
- Csatornaszem mellett, élővíz kifolyás közelében és a földön veszélyes anyagokat, készítményeket, veszélyes hulladékokat tárolni tilos!

7. Földterületek kezelése, természetvédelem

A munkavégzés során a Társaság vezetői és munkavállalói különös figyelmet fordítanak a munkaterület rendezettség állapotának fenntartására, a szennyezés elkerülésére.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Ügyfél név: **BM HEROS Zrt**

cím: **1087 Budapest, Asztalos Sándor utca 2.**

vezérigazgató: **Rajnai Attila**

Dornhof Nagy und Partner Hungar Audit

Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.

Nagy József könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **BM HEROS Zrt** („a Társaság”) (cégjegyzék szám: 01-10-044950) **2020.** december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel („a Számviteli törvény”) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzi, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk valamennyi számviteli és pénzügyi nyilvántartást, illetve az ezekkel összefüggő kimutatásokat, valamint a Társaság vezetése, vagy más döntéshozó testületek üléseinek valamennyi jegyzőkönyvét, határozatait. Nincs tudomásunk olyan jelentős gazdasági eseményről vagy jelentős szerződésről, amelyekről ne adtunk volna tájékoztatást, vagy amelyek nem szerepelnének helyesen a könyvelésben.
4. A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban történt.
6. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.
7. A tulajdonos, a vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
8. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
9. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint érvényesíthetők lennének.

10. Nincs tudomásunk olyan szabálytalanságról, amelynek elkövetésében a Társaság menedzsmentje, vagy a számvitelben fontos szerepet játszó személyek részt vettek volna, sem más alkalmazottak által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a mérlegbeszámolót jelentősen befolyásolná.
11. A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket. Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, értékvesztést számoltunk el.

A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat. Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.
12. Nincs tudomásunk olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről, amelynek következménye a mérlegbeszámolóban, a tárgyévben, vagy azt megelőző időszakokban megképzett céltartalék és értékvesztés elszámolásán felül további céltartalék képzését, értékvesztés elszámolását tenné szükségessé, vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.
13. Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra. A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.
14. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számítás elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
15. A könyvvizsgálói munka során észlelt eltérések kijavítása megtörtént. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak hibás állításokat, sem egyedileg lényeges, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve lényeges hibákat. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
16. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünk ügyleteit.
17. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat jelzálog nem terheli.
18. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
19. A Számviteli törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak a fedezeti kapcsolatra, a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira, valamint a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó formális dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.
20. A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.
21. A pénzügyi kimutatásokban szereplő követelések értékesítéséből vagy egyéb terhelésekből származó érvényes követeléseket tartalmaznak az adósokkal szemben, amelyek a mérleg



- fordulónapon vagy azt megelőzően keletkeztek, és megfelelő értékvesztést számoltunk el a behajthatatlan követelésekből származó esetleges veszteségekre.
22. A Társaság valamennyi készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a 2020. év december 31.-i beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.
23. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
24. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
- a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép a tulajdonos, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat
 - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.
 - A mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
25. Megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos terveinket. Teljes mértékben közzétettük azokat a lényeges bizonytalanságokat, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatban.
26. A vállalkozás programjai jogtiszták, illegális felhasználásból eredő hibák, hozzáférési problémák, szűkített jogosultságok, korlátozott moduláris rendszer miatt a vállalkozás adatbázisrendszerének megbízhatósága nem sérül. A vállalkozás adatfolyamatai rögzítettek, zárt rendszerük biztosított. A gépi listák köre igazolt, rendszere zárt és folyamatosan felülvizsgált. Az input és output adatok, adatbázisok köre behatárolt, dokumentált, adatvesztés a belső automatizmusok miatt nem történhet.
27. A vállalkozás számlázási rendszere zárt, folyamatos sorszámozást zárt rendszerében biztosítja. Tételismétlés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a gépi számlázási szabályoknak megfelelő. A számlanyomtatványok szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartottak. Megerősítjük, hogy a számlanyomtatványokat hivatalos forgalmazótól
szereztük
be.
28. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltunk és rendelkezésre bocsátottuk
29. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják az éves beszámolót.
30. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely az éves beszámoló tekintetében kiigazítást igényelne.
31. A Társaság cégjogi helyzete rendezett. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített peresített igények, amelyek érvényesíthetők lennének. Megfelelő tájékoztatást adtunk minden olyan függőben vagy folyamatban lévő per vagy kártérítési igényről beleértve a kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot vagy bármely más, egyenként (vagy hasonló követelések sorozatából adódó) 1 000 000 forintot meghaladó követelést, vagy ami más módon anyagi hatással lehet a Társaságunkra.



32. Kinyilvánítjuk, hogy az éves beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.

Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig, 2021. május 10-éig 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. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk Önöket, és ahol relevánsnak tartottuk, biztosítottuk, hogy az esetleges jelentős hatások megfelelően bemutatásra kerüljenek a pénzügyi kimutatásokban.

33. Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzése. A 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásai szerint a Társaság éves beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálat eredményeként adott hitelesítő záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság minden korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától
34. Tisztában vagyunk a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (Pmt.) előírásaival, annak szabályait, értelmezését ismerjük. Kijelentjük, hogy a Pmt. 7. §-a alapján a könyvvizsgálót a tényleges tulajdonos (az a természetes személy, aki szervezetben a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, vagy az a természetes személy, aki szervezetben meghatározó befolyással rendelkezik vagy az a természetes személy, akinek megbízásából valamely ügyletet végrehajtanak) illetve a képviselő személyében 2020. évben bekövetkezett változásokról megfelelő időben tájékoztattuk. A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok (ideértve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
 - a további információkat, amelyeket kért tőlünk, valamint
 - a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csálás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - vezetés
 - a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.

6. Közlöttünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közlöttük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.
8. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

Budapest, 2021. május 10.



Rajnai Attila
vezérigazgató

A vezetés nyilatkozata
a fordulónap utáni események vállalkozást érintő hatásairól

(COVID-19 járvány áthúzó hatása is)

Társaság neve: BM HEROS Zrt.

Dornhof Nagy und Partner Hungar Audit
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
Nagy József kamarai tag könyvvizsgáló részére
részére

Dátum: 2021.05.10

Tisztában vagyunk vele, hogy a fordulónap utáni eseményeknek és ezek beszámolóban bemutatott vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzetre gyakorolt hatásainak a felmérése és értékelése a vezetés feladata és felelőssége.

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

A veszélyhelyzetre való tekintettel a vezetés részéről az alábbi intézkedésekre került sor:

- A Társaság 100%-os tulajdonú gazdasági társaságára is kiterjedő vezérigazgatói utasításban határozta meg a jelenlegi és hasonló pandémiás helyzetben végrehajtandó rendkívüli feladatokat. A vezérigazgatói utasítás részletesen szabályozza azokat a teendőket, amelyek biztosítják a működés folyamatos fenntarthatóságát. Átfogóan szabályozza a felkészülés feladatait, szabályozza a pandémiás időszak működés eljárásrendjét, meghatározza a foglalkoztatás egészségügy feladatait. Kiterjed a pandémiás megbetegedések bekövetkezése esetén a fenntartható működéshez szükséges személyi és anyagi erőforrások rendelkezésre állásának biztosításához elengedhetetlen feladatok elvégzésére. Kommunikációs tervet határoz meg a Társaság dolgozóinak pandémiával kapcsolatos tájékoztatására vonatkozóan.
- A Társaság vezérigazgatója rendszeres gyakoriságú tájékoztatóban ismerteti a munkavállalókkal a pandémiás helyzet aktuális, társaságra értelmezett állását, a szükséges társasági szintű teendőket, a pandémiás helyzetre tekintettel a munkavállalókra vonatkozó speciális munkavégzési elvárásokat és javasolt magatartást.
- A Társaságnál a fizikai dolgozók a termelési feladatoktól és a mindenkori aktuális pandémiás helyzettől függő, de jellemzően változatlan munkarendben dolgoznak. Az adminisztratív munkakörben dolgozók számára – az eseti jellegű, személyes jelenlétet igénylő feladatok kivételével – otthoni munkavégzést lehetőségét biztosította a Társaság.
- A Társaság megfelelő időben és mennyiségben be tudta/tudja szerezni azokat a vírusvédelmi anyagokat (egyéni védőeszközök, fertőtlenítőszer, vírus tesztek) amelyek a munkakörnyezet és a munkavállalók személyes védelmét szolgálják.

- A Társaságnál a pandémiás helyzet mindenkori alakulásának figyelembevételével kerül sor a munkakörnyezeti vírusvédelem biztosítására és a személyes védőeszközök használatának előírására, az előírt rendkívüli működés, valamint a védelmi feladatok betartásának ellenőrzésére.
- 2. A már bekövetkezett, illetve a mérleg fordulónapját követő 12 hónapban várható események és azok hatásai:
 - A koronavírus járvány elleni védekezésre fordított jelentős kiadások;
 - A pandémiás válság következtében megszakadt ellátási láncok okozta termelési zavarok, illetve elmaradt és elhalasztott piaci megrendelések;
 - A korábban tervezett in-house megrendelések elmaradása.

3. A fentiek alapján értékelésünk a következő:

Kijelentjük, hogy a 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.


Rajnai Attila
vezérigazgató
BM HEROS Zrt.



A vezetés nyilatkozata a COVID-19 járvány okozta fordulónap utáni eseményeknek a vállalkozást érintő hatásairól
(ZNY-FE munkapapír melléklete)

Társaság neve: **BM HEROS Zrt**

Várható-e, illetve bekövetkeztek-e az alábbi események?	Válasz (I/N)	Becsült, számszerűsíthető hatások
- a termelés/kereskedés/szolgáltatás átmeneti, vagy végleges csökkentése, leállítása	N	
- kapacitás- és létszám leépítések, átszervezések	N	
- jelentős mértékű elmaradások az értékesítési bevételekben	I	
- a szerződéses kötelezettségek teljesítésében bekövetkező nehézségek	N	
- vis major helyzet lehetséges jövőbeni pénzügyi kihatásai (késedelmes vagy nem teljesítési kötbérek, szerződés-módosítások, szerződés megszüntetések, -elállás miatti bánatpénz, kártérítési kötelezettségek stb.)	N	
- fizetési nehézségek a jelentős vevőknél, a határidőn túli kinnlevőségek jelentős növekedése	I	
- likviditási problémák, a szükséges mértékű finanszírozási források hiánya vagy drágulása	I	
- a jövőre vonatkozó üzleti terveket szükséges módosítani (várható eredmény)	I	
- a mérleg fordulónapiját követően előállott csődhelyzet vagy annak várható bekövetkezése	N	
- munkaerő elbocsátások, és annak következményei (pl. végkielégítések), illetve más esetekben az elérhető munkaerő hiánya és annak kedvezőtlen hatásai az üzletmenetre	N	
- a mérleg tételek (a készletek (leltár), követelések, befektetések, értékpapírok) értékelésében értékvesztések bekövetkezése	N	
- a hitelszerződésekben foglalt feltételek (hitel kovenánsok) nem teljesítésének következményei	N	
- a vállalkozás folytatására való képtelenség, illetve az ezzel kapcsolatos lényeges bizonytalanság fennállása	N	
- érinti-e a társaságot valamilyen, a rendkívüli helyzetre reagáló és a veszteségeket csökkentő konkrét kormányzati intézkedés?	N	

Nyilatkozat dátuma: 2021.05.10

Vezérigazgató aláírása:



Kérdőív az Unió és hazai ágazati adatvédelmi szabályok betartására

Könyvvizsgáló: Dornhof Nagy und Partner Kft

Könyvvizsgálati cél:	Az adatvédelmi előírások betartásának vizsgálata. Be nem tartás esetén a bírság lehetséges mértékének, a beszámolóra gyakorolt hatásának felmérése.
Könyvvizsgálati módszer:	Intervjú

Végrehajtási lényegesség:

79 600 eFt a vizsgálat kezdetekor
80 061 eFt a vizsgálat befejezésekor

NAH bírság felső határa az előző pénzügyi év világtárgyi forgalmának 4%-a
(20M Eur vagy 4%, amelyik nagyobb)

	Árbevétel	4%	20 millió EUR
Az előző üzleti év éves nettó árbevétele:	3 717 132 eFt	148 685 eFt	330,52
Az előző üzleti év világtárgyi forgalma:	3 717 132 eFt	148 685 eFt	6 610 400 eFt

GDPR felkészülés

Volt-e szakmai tanácsadás, felkészítés?	Válasz	Megjegyzés
- jogi: ki végezte (partner neve): - informatikai: ki végezte (partner neve): Ki a felelős a GDPR megfelelést menedzselni szinten? Van-e kijelölt DPO (adatvédelmi tisztviselő)? Neve: - ha nincs, akkor miért nem szükséges? Van-e társaságnak adatkezelési rendje, adatvédelmi szabályzata? - ha igen, melyek azok és mikor léptek hatályba?	Igen ITSecure Informatikai Tanácsadó Kft. ITSecure Informatikai Tanácsadó Kft. vezérgazdát nincs Jogszabály nem írja elő a Társaság számára. Igen. 8/2018. (V. 25.) vezérgazdát utasítás a személyes adatok kezeléséről (hatálybalépés: 2018.05.25.) Incidents kezelési szabályzat (hatálybalépés: 2018.09.28.); Információ biztonsági Szabályzat (hatálybalépés: 2018.12.21.)	

Milyen egyéb, adatkezelésre vonatkozó szabályok vannak hatályban? Milyen készült-e adatvédelmi terv?

Munkatársi adatkezelés	Válasz	Megjegyzés
------------------------	--------	------------

Hány munkavállaló van?	Igen	196 Többes foglalkoztatás
Van-e egyéb foglalkoztatás?	Igen	
Készült-e adatkezelési tájékoztató az alkalmazottak részére?	Igen (8/2018. (V. 25.) vezérgazdát utasítás a személyes adatok kezeléséről)	
Tájékoztatók írásban a dolgozók az adatok kezeléséhez? Különösen:	Igen (8/2018. (V. 25.) vezérgazdát utasítás melléklete)	
A foglalkoztatottak adatainak a kezelése szabályozott-e?	Igen (8/2018. (V. 25.) vezérgazdát utasítás a személyes adatok kezeléséről)	
Állásbíróság, pályázók adatainak kezelése szabályozott-e?	Igen. A pályázat lezárása után az adatok megsemmisítésre kerülnek.	
Van-e adatbázis a munkavállalók, pályázók adatainak nyilvántartására? Milyen szoftver (Nexon program)	Igen	

Vevők, megrendelők, ügyfelek adatkezelése	Válasz	Megjegyzés
---	--------	------------

Van-e CRM vagy egyéb szoftver az ügyfelek adatainak nyilvántartására (Isd. Lotus, Elénk-e a partnerektől a személyazonosító iratát? Milyen igazolványt? Megkeresik-e partnereiket közvetlen ajánlattal (direkt marketing)? Van-e törzsvásárlói kártya? - ha igen, tartalmaz-e személyes adatot? A vevők között van-e természetes személy vagy egyéni vállalkozó? - Tájékoztatók-e őket a személyes adataik kezeléséről?	Igen Nem nem Nincs - Igen Igen	
--	--	--



- Alkalmaznak-e az ügyfélkapcsolataikban kép vagy hangrögzítést ?
- Biztosítanak-e az ügyfelek számára készletlelkérdézési, kapcsolatfelvételi lehetőséget, hírlévelet ?
- A18?

Beszállítók adatkezelése (adatfeldolgozók)	Válasz	Megjegyzés
Van szoftveres nyilvántartás a beszállítók adatainak nyilvántartására? Külső könyvelő, bérszámlázó, könyvvizsgáló:	Igen	
- a szerződésben vállalják-e az adatkezelési rendnek való megfelelést?	Igen	
Van-e külső rendszergazdai szolgáltató?	Igen	AminNetwork Kft (ERP), Systrend Kft. (3rd level support)
- szerepel-e a szerződésben az adatok védelmére vonatkozó szabályok betartása?	Igen	
Alkalmazott szoftverek - amelyek személyes adatokat kezelnek:	Igen	
- van-e szerződés / ASZF az adatok védelmére?	Igen	Nexon (HR) rendszer
- van-e lehetősége a szolgáltatónak bejelentkezni a társaság valamely számítógépére?	Igen	Rendszergazdai közreműködés és felügyelet mellett
- szoktak-e adatmentést küldeni a szolgáltatónak? Milyen formában?	Nem	
Van-e bérelt iroda/helyiség?	Igen	
- van-e kulcsa, bejárási joga a bérbeadónak/üzemeltetőnek az irodához?	nincs	
Van-e biztonság/takarító szolgálat?	Igen	
- ha igen, bejárhat-e az irodába ahol a személyes adatok, számítógépek vannak?	Igen	Igen bejárhat, de őrizetlenül nem tárolható bent
Őrizetlenül bent tárolható-e?	Igen	
Van-e archiválásra, iratkezelésre, megőrzésre, megsemmisítésre szerződött partner?	Nem	AdminNetwork (Navision support), Docca (e-számlázás), Nexon (bérszámlázó alkalmazás)
Milyen egyéb külső partner férhet hozzá személyes adatokhoz?	Igen	
...		
...		
...		

Egyéb technikai feltételek teljesülése, szabályok betartása	Válasz	Megjegyzés
Milyen mobil eszközök vesznek részt a személyes adatkezelésben? - a telefonokon megjelenik-e személyes adat (pl. e-mail-ben)? Jelszóval védett-e a hozzáférés? - a laptopok jelszóval (vagy biometrikusan) védettek-e?	Laptopok, mobiltelefonok. Igen, megjelenik. A hozzáférés jelszóval védett. Igen. A távoli bejelentkezés biztosított, a jelszó nincs elmentve az adott eszközön. Igen. Igen.	
- biztosított-e a távoli bejelentkezés? Van-e kamerás megfigyelés? - ha igen, ki van-e függesztve az erre vonatkozó adatvédelmi tájékoztató?	Igen. Igen. Igen. Igen.	Kizárólag szerver oldali logolás történik az esetleges incidensek visszakövethetése céljából (hibás eszközhasználatból eredő
Van-e egyébként megfigyelés? Pl. számítógép tevékenységek nyomonkövetése? Van-e beléptető rendszer? Van-e a társaságnak weboldala? - elérhető-e azon az Adatvédelmi tájékoztató? Üzemeltet-e a társaság webshop-ot? Üzemeltet-e a társaság ügyfélkaput a weboldalán? Van-e hírlevél küldés	Nem Igen Igen Igen Nem Nem Nincs	www.bmheros.hu
- ha igen, akkor önkéntes volt-e a hozzájárulás a személyes adatok kezeléséhez? - van-e lehetőség a leiratkozásra? - megvalósítható-e a törlés, ha azt az adatalany kéri? Hány szerver van? Milyen gyakran történik biztonsági mentés? Hová? Van-e legális a vírusvédelem?	Nem értelmezhető Nem értelmezhető Nem értelmezhető Nincs Ütemezetten, napi, heti, havi szinten Igen	1 db (Microsoft bérelt infrastruktúra szolgáltatásban) Mentés helye a szervezet által bérelt felhő környezetbe Microsoft Defender
...		

Következtetés:	Válasz	Megjegyzés
A megírt intézkedések arányban állnak-e az adatvédelmi kockázatokkal?	Igen	
Szükség van-e a társaságnál GDPR felkészítésre?	Nincs	
Indokolt-e a céltartalék képzés a felkészülés elmulasztása miatt?	Nem	
Sérül-e a vállalkozás folyamatos működése elve?	Nem	
Egyéb:		

Készült: 2021.05.10

Készítette: Dr. Németh Andrea, Szépe Zoltán

Ellenőrizte:

Dr. Németh Andrea
Szépe Zoltán



Adatbiztonsági nyilatkozat

Ez a nyilatkozat a **BM HEROS Zrt.** (társaság) cím: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2. (statisztikai számjel: 12650932-2960-114-01) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült azért, hogy a könyvvizsgálat a vállalkozás informatikai rendszeréből nyert adatokat, mint elemzési alapadatokat a könyvvizsgálati munka során becsléseihez felhasználja, illetve a könyvvizsgálói bizonyítékait ezek szerint megalapozhassa.

A fentiek értelmében az alábbiakat közöljük Önnel:

A vállalkozás programjai jogtiszták, illegális felhasználásból eredő hibák, hozzáférési problémák, szűkített jogosultságok, korlátozott moduláris rendszer miatt a vállalkozás adatbázisrendszerének megbízhatósága nem sérül.

Nincs tudomásunk olyan szabálytalanságról, amelynek elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, vagy a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazottak által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a vállalkozás informatikai rendszeréből nyert adatokat nem megfelelően befolyásolná.

A vállalkozás adatfolyamatai rögzítettek, zárt rendszerük biztosított. A gépi listák köre igazolt, rendszere zárt és folyamatosan felülvizsgált. Az input és output adatok, adatbázisok köre behatárolt, dokumentált, adatvesztés a belső automatizmusok miatt nem történhet. Az adatkimentési gyakoriság, az archiválás módja, üteme, formája számítástechnikai illetve egyéb szabályzatainkban rögzített. Szabályzataink, követett eljárásunk megfelelnek a mindenkor elvülési és formai szabályoknak. A rendszer és egyes moduljai egymással zárt és ellenőrzött rendszert alkotnak. Fejlesztéseink programdokumentációban rögzítettek, a korábbi verziók megőrzése mellett verziócserevel teljeskörű adatmentés történik.

Vállalkozásunk rendelkezik / jelenleg nem rendelkezik hatályos katasztrófatervvel esetleges rendszerösszeomlás esetére. A felhő alapon üzemeltetett rendszerek biztonsági mentése ütemezett, folyamatos, így rendszerösszeomlás esetén automatikusan vagy rendszeradminisztrátori közreműködéssel visszaállíthatóak.

A jogosultsági és hozzáférési szintek ellenőrzöttek, dokumentáltak, a hozzáférési jelszavak folyamatosan karbantartottak. Illegális hozzáférésekből eredően a szokásos üzletmenetben adatvesztés, adatfelülírás nem fordulhat elő. A hozzáférések, jogosultságok, rendszerszintű kötelezettségek felelősségek a munkaköri, illetve egyéb belső szabályzatainkban írásban pl.: megismerési nyilatkozat mellett rögzítettek. A jogosultságregisztráció, ennek folyamatos figyelése az eltérő célú és rendszerű modulokra külön-külön, illetve egységes normarendszer szerint ellenőrzött.

A rendszergazda folyamatos felügyelete mellett és irányításával csak dokumentált és ellenjegyzett módosítások történhetnek az adatbázisok alapadataiban. Lezárt időszakok adatait nem vagy csak megfelelő regisztráció mellett folyamatos rendszerkontrollal, dokumentált formában lehet végrehajtani. A rendszerek közötti kommunikáció folyamatos, algoritmizált, belső rendszerkontrollal megfigyelt. A közvetített adatfolyamatok (kézi feladások) köre behatárolt, ellenőrzött. A hibás adatkapcsolatok rendszer szinten kezeltek és folyamatos rendszerfelügyeletünk feltárásukat és kijavításukat haladéktalanul, hibalista elkészítése mellett elvégzi.

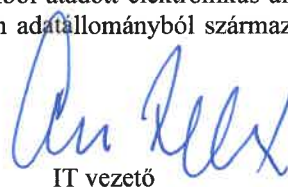
Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, hogy eltitkoljunk olyan tényeket illetve adatokat, amelyek lényegesen befolyásolnánk vállalkozásunk IT rendszerének megbízható működését.

A vállalkozás számlázási rendszere zárt, folyamatos sorszámozást zárt rendszerében biztosítja. Tételismétlés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a gépi számlázási szabályoknak megfelelő.

Kijelentjük, hogy a könyvvizsgálat részére a 2020. évi főkönyvi programból átadott elektronikus állományok, illetve papír alapon szolgáltatott adatok, információk a 2020. évi egyetlen adatállományból származnak, azzal mindenben megegyeznek.

Budapest, 2021. május 10.




IT vezető



...több, mint disztribúció

HRP Europe Kft. 1033 Budapest, Huszti út 34.
Telefon: (+36 1) 452 4600 | Web: www.hrp.hu
Email: info@hrp.hu

Részére / To Attention of **BM HEROS zRT.**

Felhasználó címe / Address of Customer: **1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2,**

Program neve / Name of Program: **Microsoft Dynamics NAV**

Program verziószáma / Version Number of Program: **Microsoft Dynamics NAV 2015. Build: 8.0.42603.0**

Tárgy: Nyilatkozat magyarországi számlázó programhoz **Subject: Hungarian Invoicing Software Declaration**

NYILATKOZAT

Alulírott, HRP Europe Kft. (székhely: 1033 Budapest, Huszti út 34.),

mint a lokalizált Microsoft Dynamics NAV (a „**Program**”) készítője és hivatalos disztribútora nevében

Kijelentem

hogy a jelen nyilatkozat elején feltüntetett nevű és verziószámú Program **2021. január 14-ig** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A vállalkozás számlázási rendszere zárt, folyamatos sorszámozást zárt rendszerében biztosítja. Tételismétlés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a gépi számlázási szabályoknak megfelelő.

Jelen nyilatkozatot – a jelen nyilatkozat időpontjában hatályos – *2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról* és a 2/2015 (II.3) NGM rendelettel - kapcsolatosan állítottam ki.

A jelen nyilatkozat hatálya nem terjed ki a Programnak a végfelhasználó vagy bármely más – a HRP Europe Kft. társvállalatain kívüli – harmadik személy által végrehajtott bármely módosítására, feldolgozására, fordítására. A HRP Europe Kft. kifejezetten kizárja a

DECLARATION

I, the undersigned, HRP Europe Ltd. (address: H-1033, Budapest, Huszti út 34., Hungary),

being the manufacturer of the localized, hungarian version of Microsoft Dynamics NAV, (the “**Software**”), hereby

Declare

that the Software fully complied with the applicable legal requirements **until 01/14/2021.**

The company's invoicing system ensures closed, continuous numbering in its closed system. Item line repetition, double recording should not occur, repair algorithm is documented. The program complies with machine billing rules

This declaration was issued in connection with 2007. year CXXVII. law and 2/2015 (II.3) Ministry for National Economy rules in effect as of the date this declaration was signed.

This declaration does not apply to any alteration, adaptation, translation, or any other modification of the Software implemented by the customer or any third party. HRP Europe Ltd. expressly excludes any liability for any noncompliance with the applicable legal



...több, mint disztribúció

HRP Europe Kft. 1033 Budapest, Huszti út 34.
Telefon: (+36 1) 452 4600 | Web: www.hrp.hu
Email: info@hrp.hu

felelősségét bármilyen olyan jogsértésért, amely a Programnak bármilyen ilyen jellegű módosításából ered. regulations resulting from any such modifications of the Software.

A HRP Europe Kft. frissítheti a Programot az alkalmazandó magyar jogszabályok mindenkor változásainak megfelelő funkcionálisok és egyéb elemek beépítése érdekében. A felhasználó azonban csak akkor fér hozzá az adózási és egyéb jogszabályoknak való folyamatos megfelelést biztosító frissítésekhez, ha a Programhoz kapcsolódó karbantartási szolgáltatásokat igénybe veszi.

HRP Europe Ltd. may update the Software to implement features and functionality based on changes to applicable Hungarian laws and other regulations. The customer can obtain tax and regulatory updates for the Software only to the extent that the customer remains current on the maintenance plan for such Software.

Kelt: Budapest, 2021.05.13.

Created: Budapest, 13/05/2021.


Brecsok Sándor

Microsoft BizApps és ISV üzletágvezető / Microsoft BizApps and ISV Leader

HRP Europe Kft. / HRP Europe Ltd.





FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BM HEROS Zrt részvényesének

Vélemény

Elvégeztük a **BM HEROS Zrt**, cégjegyzékszám 01-10-044590 ("a Társaság") 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 5 003 811 E Ft, az adózott eredmény 1 672 E Ft nyereség** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a BM HEROS Zrt 2020. 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e

az éves beszámolóban vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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.

Véleményünk szerint a BM HEROS Zrt 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BM HEROS Zrt 2020. 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 mondunk véleményt.

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

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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel 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 célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat

összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. május 13.



Nagy József
ügyvezető

Dornhof Nagy und Partner Kft.
1023 Budapest, Vérhalom u. 14-16. A. ép. I./20.
Kamarai eng. sz.: 000093



Nagy József
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai eng. sz.: 003758

DR. SZABÓ ATTILA SZILVESZTER ÜGYVÉDI IRODA

Székhely: 1041 Budapest, (Újpest) Rózsa utca 59. fszt.2. szám.

Telefon/Fax: +36 1 369 8633 Mobil: +36 20 543 1448

e-mail: drszaboa.iroda@gmail.com

Jogi Teljességi Nyilatkozat

Alulírott **Dr. Szabó Attila Szilveszter Ügyvédi Iroda** (székhely: 1041 Budapest, Rózsa utca 59. fsz. 2.; kamarai nyt. sz.: 2666; lajstromszám: 17895; KASZ: 36068818; képviseli: dr. Szabó Attila Szilveszter irodavezető ügyvéd) a **Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 1087 Budapest, Asztalos S. út 2.; cégjegyzékszám: Cg.01-10-044590; képviseli: Rajnai Attila vezérigazgató, önállóan) 2020. évi könyvvizsgálói auditja kapcsán, a 2020. 01. 01. – 2020. 12. 31. közötti időszakra vonatkozóan az alábbi

Jogi Teljességi Nyilatkozatot teszi:

1./ A Társaság cégjogi helyzete:

A Társaság cégjegyzékszám: Cg.01-10-044590;

Nyilvántartja: A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága;

Adószáma: 12650932-2-51; érvényes adószám;

Székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2.; bérelt ingatlan;

Telephelye: 1106 Budapest, Ezüstfa utca 8-10.; saját tulajdonú ingatlan;

Fióktelpe: 7400 Kaposvár, külterület, kültelek 0285/25 hrsz.; bérelt ingatlan;

Főtevékenysége: TEAOR 2910'08 Közúti gépjármű gyártása;

Jegyzett tőkéje: 1.010.000.000,-Ft, azaz egymilliárd-tízmillió forint;

Tulajdonosa: 100%-ban a Magyar Állam;

Tulajdonosi jogok összességének gyakorlója: a Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (1149 Budapest, Mogyoródi út 43.) 2018. 07. 24. napjától.

A Társaság irányítása: a Társaságot az igazgatóság jogkörében eljáró Vezérigazgató irányítja;

A Társaság képviseletére jogosultak: Rajnai Attila vezérigazgató önállóan, 2020. 06. 05. napjától 2025. 06. 04. napjáig terjedő határozott időtartamú megbízással, továbbá 3 fő más munkavállaló együttesen, határozatlan időtartamú megbízással jogosult a képviseletre;

Felügyelőbizottság: a Társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik;

Könyvvizsgáló: a Társaság választott könyvvizsgálóval rendelkezik (Dornhof Nagy Und Partner Kft., 1023 Budapest, Vérhalom utca 14-16. A. ép. I. em. 20.).

A Társaság cégjogi helyzete Irodánk jogi megítélése szerint stabil. Végrehajtást, árverést, felszámolási-, fizetéseképtelenség megállapítása iránti- és csődeljárást nem indítottak a Társaság ellen, adószáma, közösségi adószáma érvényes, felfüggesztésükre nem került sor. A Társaság Alapszabályának módosítására a tárgydőszakban kétfő alkalommal került sor, 2020. 06. 05. napjával és 2020. 11. 16. napjával. Mindkét módosítás az illetékes Cégbíróság által a törvényes határidőn belül bejegyzésre került a Cégnylvántartásba.

2./ Irodánk tudomása szerint a tárgydőszakban a Társasággal szemben fizetési meghagyásos, bírósági meghagyásos eljárást, végrehajtást, közigazgatási-, polgári- és büntetőpert nem indítottak, kártérítési igényt nem jelentettek be.

3./ Nyilatkozunk, hogy Irodánk a Társaság részére a Társaság és Irodánk között, 2012. július 2. napján, határozatlan időtartamra létrejött, és 2019. január 02. napján módosított, és változásokkal egységes szerkezetbe foglalt Megbízási Szerződés alapján nyújt jogi szolgáltatást.

DR. SZABÓ ATTILA SZILVESZTER ÜGYVÉDI IRODA

Székhely: 1041 Budapest, (Újpest) Rózsa utca 59. fszt. 2. szám.

Telefon/Fax: +36 1 369 8633 Mobil: +36 20 543 1448

e-mail: drszaboa.iroda@gmail.com

Budapest, 2021. május 10.

Tisztelettel:



dr. Szabó Attila Szilveszter ügyvéd
Dr. Szabó Attila Szilveszter Ügyvédi Iroda

DR. SZABÓ ATTILA SZILVESZTER

ÜGYVÉDI IRODA

1041 Budapest, Rózsa utca 59. Fsz. 2.

Adószám: 18130542-1-41

KASZ: 36036818

Készült: 3 példányban.

1 példány 1 lap.

Kapják: 1. – 2. pld-t. BM HEROS Zrt.

3. pld-t Dr. SzASz. Ü.I. Irattár.

Készítette: dr. SzASz. ügyvéd.