

12650932-2910-114-01
Statisztikai számjel

01-10-044590
Cégjegyzék száma

BM HEROS ZRT.

1087 Budapest, Asztalos Sándor u 2.

Éves beszámoló

2022. december 31.

Keltezés: Budapest, 2023.04.21.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

11

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	2 710 511	0	2 834 592
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	560 155	0	642 858
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	531 396		593 266
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	28 759		49 592
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	725 356	0	766 734
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	511 937		507 569
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	28 925		169 103
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	81 438		55 254
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	103 056		32 814
16	Beruházásokra adott előlegek	0		1 994
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, 2023.04.21



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

12

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	3 594 813	0	3 701 857
30	I. KÉSZLETEK	191 063	0	670 714
31	Anyagok	170 581		235 869
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33	Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	Késztermékek	0		0
35	Áruk	20 482		101 524
36	Készletekre adott előlegek	0		333 321
37	II. KÖVETELÉSEK	252 689	0	919 835
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	52 016		470 493
39	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	121 831		11 567
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42	Egyéb követelések	78 842		437 775
43	Követelések értékelési különbözete	0		0
44	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
45	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
46	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
47	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
48	Egyéb részesedés	0		0
49	Saját részvények, saját tőzetrészek	0		0
50	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
51	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
52	IV. PÉNZESZKÖZÖK	3 151 061	0	2 111 308
53	Pénztár, csekkek	1 293		1 667
54	Bankbetétek	3 149 768		2 109 641
55	C. Aktív időbeli elhatárolások	160 463	0	1 746 936
56	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 172		1 679 617
57	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	107 866		18 334
58	Halasztott ráfordítások	44 425		48 985
59	Eszközök összesen	6 465 787	0	8 283 385

Keltetés: Budapest, 2023.04.21



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

13

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
60	D. Saját tőke	4 919 306	0	5 096 622
61	I. JEGYZETT TŐKE	1 011 000		1 011 000
62	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
63	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
64	III. TŐKETARTALÉK	2 759 000		2 759 000
65	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	546 424		556 040
66	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	531 396		593 266
67	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
68	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
69	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
70	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	71 486		177 316
71	E. Céltartalékok	11 891	0	28 325
72	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 891		28 325
73	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
74	Egyéb céltartalék	0		0
75	F. Kötelezettségek	1 499 512	0	3 077 270
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, 2023.04.21.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
91	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 499 512	0	3 077 270
92	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
93	ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
94	Rövid lejáratú hitelek	3 324		15
95	Vevőktől kapott előlegek	0		0
96	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	240 036		90 749
97	Váltótartozások	0		0
98	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	822 069		2 569 725
99	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
100	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	434 083		416 781
101	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
102	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		
103	G. Passzív időbeli elhatárolások	35 078	0	81 168
104	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
105	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 711		55 360
106	Halasztott bevételek	25 367		25 808
107	Források összesen	6 465 787	0	8 283 385

Keltetés: Budapest, 2023.04.21



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

21

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	681 935		3 200 393
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	681 935	0	3 200 393
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	281 497		62 668
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	281 497	0	62 668
7	III. Egyéb bevételek	1 299 902		50 525
8	ebből: visszairt értékesítés	0		0
9	5 Anyagköltség	116 213		1 682 273
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	341 501		344 707
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	11 478		17 006
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	11 805		109 392
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	463 690		332 735
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	944 687	0	2 486 113
15	10 Bérköltség	384 143		435 075
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 014		44 086
17	12 Bérjárulékok	66 053		64 044
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	489 210	0	543 205
19	VI. Értéksökkenési leírás	45 010		42 242
20	VII. Egyéb ráfordítások	673 232		128 323
21	ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	111 195	0	113 703

Keltetés: Budapest, 2023.04.21.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	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	19 739		106 329
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	19 739		106 329
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 705		1 722
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	21 444	0	108 051
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	22 478		14 838
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		12 874
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értéktüszítése	0		0
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 558		6 072
42	ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	25 036	0	20 910
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-3 592	0	87 141
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	107 603	0	200 844
46	X. Adófizetési kötelezettség	36 117		23 528
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	71 486	0	177 316

Keltetés: Budapest, 2023.04.21.




a 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. 2022. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2023. április 21.

Felterjeszti:


Rajnai Attila
vezérigazgató



Tartalomjegyzék

I. Általános jellegű kiegészítések a 2022. 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 2022. évi éves beszámolóhoz.....	10
1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	10
2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok.....	19
3. Cash flow kimutatás	22
4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	22
III. Kiegészítő adatok	32
IV. Kiegészítő információk – az orosz-ukrán háborús vészhelyzet hatása	33

I. Általános jellegű kiegészítések a 2022. évi éves beszámolóhoz

1. A részvénytársaság rövid bemutatása

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

Társaság székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2.

Társaság alapítója: Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM)

Társaság tulajdonosa: Magyar Állam, N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.

A Társaság elődje a Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: BM OKF) Központi Javítóüzeme 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 Társaság tulajdonosa a Magyar Állam, a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorló 2022. február 15. – december 31. napjáig terjedő határozott időtartamra az Innovációs és Technológiai Minisztérium lett.

A Kormány a védelmi ipari tevékenységet ellátó gazdasági társaságok egységes irányítása érdekében úgy döntött, hogy 2022. február 15-től a Társaság tulajdonosa a N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.

Tulajdonos	N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. 1133 Budapest, Pozsonyi út 56. (adószám: 29219317-2-51)
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 (2022. október 31-ig):	7400 Kaposvár, Ipari park 0285/25 Hrsz.
A Társaság éves zárásának fordulónapja:	2022. december 31.
A Társaság beszámoló készítésének időpontja:	tárgyévét követő március 31.
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Rajnai Attila vezérigazgató (2151 Fót, Varázsló u. 4.)

Társaság Felügyelőbizottsága:

Gedai Orsolya	felügyelő bizottság elnöke
Dr. Marangon Ágnes	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: 1123 Budapest, Kék Golyó utca 10. 3. em. 8. ajtó)

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

Társaság alaptőkéje: 1.011.000.000.- Ft

Résztvények: 8 db 42.500.000,- Ft névértékű, és
531 db 1.000.000,- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrésztvény
14 db 10.000.000,- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrésztvény

Társaság fő tevékenységi köre: 2910 Közúti gépjármű gyártása

2. A résztvénytársaság 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 működjék.

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 zárta.

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 mérőöldkövet jelentett nem csak a BM Heros Zrt. életében, hanem a hazai gépjárműfecskendő park átlagéletkorának javításában is.

A BM Heros Zrt. a 2020-21. években az addigi alaptevékenységét jelentő (katasztrófa)védelmi eszközök és járművek termékpalettáját tovább bővítette, így mintegy 100 darabos volumenben különböző funkciójú pickup típusú járművek (pl.: erdőtűzes, logisztikai) felépítményezését kezdte meg, illetve végezte el.

A 2022. évben a kapacitások lekötése érdekében további profil bővítés vált szükségessé, amelynek eredményeként 3,5 tonna össztömeg alatti 8 és 9 személyes fogvatartotti szállító gépjárművek fejlesztését és gyártását indította be a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (a továbbiakban: BvOP), valamint az Országos Rendőr-főkapitányság (a továbbiakban: ORFK) megrendelésére.

2022. évben az ORFK 22 db fogvatartotti szállító gépjármű szállítására vonatkozó megrendeléséből a Társaság 2022. évben 10 db gépjárművet, a BvOP 30 db 9 személyes fogvatartotti szállító gépjármű megrendeléséből 21 db-ot szállított le a Társaság.

A BvOP nevében eljárva a Védelmi Beszerzési Ügynökség Zrt. további 10 db 8 személyes fogvatartotti szállító gépjármű szállítása tárgyban indított beszerzési eljárást, melyet a Társaság

nyert el. A járművek gyártása 2022. évben megkezdődött, de átadásuk csak 2023. év elején valósul meg.

Döntően a BM OKF beszerzési igényeinek kielégítése érdekében 2022. évben a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (a továbbiakban: KEF) központosított közbeszerzési pályázatának keretében Társaságunk nyertesként került kihirdetésre, melynek eredményeképpen 4 éves időtartamra keretmegállapodást kötött a MAN alvázra épített HEROS AquaMAN 4000 literes komplex tűzoltó gépjárműfecskendő szállításának lehetőségére. A BM OKF a keretmegállapodás alapján verseny újra nyitásával beszerzési eljárást indított komplex tűzoltó gépjárműfecskendő beszerzése tárgyban.

A Társaság az eljárás nyerteseként 22 db tűzoltó gépjárműfecskendő szállítására kötött adásvételi szerződést. A Társaság a jelenlegi világpiaci helyzetben kialakult késedelmes szállítások következtében 2022. évben elindította a szükséges alapjárművek beszerzését a 2023. évre tervezett gyártási feladatok végrehajtásának teljesíthetősége érdekében.

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 beszámolóját az Sztv. szerinti alapelvek figyelembevételével készíti el, de él az 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 az Sztv. szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz.

Az Sztv. 117. §. (1) bekezdése alapján a Társaság 2022. 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. évtől kezdődően a gyártási tevékenységgel összefüggő, vevőkkel kötött szerződesei 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 alapulvételével, ennek hiányában a szerződés elszámolási egysége előkalkulált közvetlen önköltségének mérleg fordulónapjára vonatkozó felülvizsgálatával, újraszámításával történik.

Befejezetlen termelés:

Év végén leltárral (a nyitott munkalapok alapján) kerül megállapításra.

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 ezer forintot 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.

Értécsökkenés elszámolása:

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

Az immateriális javak terv szerinti értécsökkenését 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 értécsökkenésének elszámolásánál is a Társaság az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként, az elhasználódás mértékének figyelembevételével számítja. Egyedi esetekben (pl.: prototípusok előállításához használt sablonok) teljesítményarányos értécsökkenés 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, értécsökkenési 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 jellegüknél 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) **számvetési 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 2022. évi éves beszámolóhoz

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK:

2 834 592 e Ft

I. Immateriális javak:

642 858 e Ft

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2022. évi állományváltozását az **1.sz. melléklet** tartalmazza.

A beszámolás évében az **immateriális javak** értéke 82 703 ezer forinttal 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 tárgyi eszközt és szellemi terméket aktiválja. Ennek összege 2022. december 31-én 593 266 e Ft.

II. Tárgyi eszközök:

766 734 e Ft

A tárgyi eszközök értéke 2022. évben összességében 5,7 %-os növekedést mutat a bázis évhez képest. Ez a növekedés főként a műszaki berendezések, gépek, járművek soron figyelhető meg, amely értékben kifejezve 140 178 e Ft volt a tárgyévben, amely elsősorban a Leányvállalatától, a BM HEROS LEK Kft.-től (a továbbiakban: LEK Kft.) megvásárolt, a jövőben saját termeléséhez jobban kihasznált vízsugaras vágóberendezés, lézervágó berendezés és koordináta-pálya rendszer bekerülési értékéből adódik.

A befektetett eszközök állományának bázishoz viszonyított növekedése nem jelentős, 4,6 %-os.

A tárgyi eszköz állomány összetétele 2022. évben

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	507 569 e Ft
Műszaki berendezések, gépek:	169 103 e Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:	55 254 e Ft
Beruházások, felújítások:	32 814 e Ft
Beruházásokra adott előleg:	1 994 e Ft

III. Befektetett pénzügyi eszközök:

1 425 000 e Ft

A BM Heros Zrt., valamint az általa alapított a LEK Kft. (a továbbiakban együtt: Cégcsoport) a LEK Kft. telephelyén –1106 Budapest, Ezüstfa u. 8. – a Cégcsoport által megvalósítandó mentőautógyártásra szolgáló üzemcsarnok építését és annak felszerelését biztosító forrásból még 2017. évben 1,0 Mrd Ft, 2019-ben 400 mFt összegben ázsiai tőkeemelési 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:**3 701 857 e Ft****Készletek:****670 714 e Ft**

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

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Index	Állomány-változás
Anyagok	170 581	235 869	138,27%	65 288
Befejezetlen termelés	-	-	N/A	0
Késztermékek	-	-	N/A	0
Áruk, szolgáltatások	20 482	101 524	495,67%	81 042
Készletekre adott előlegek	-	333 321	N/A	333 321
Készletek összesen:	191 063	670 714	351,04%	479 651

A készletek értéke 2021. évhez képest összességében értékben kifejezve 479 651 e Ft növekedést mutat. A növekedést alapvetően a készletekre adott előlegek okozzák, melyet Társaságunk a gépjárműfecskendő gyártáshoz szükséges alapgépjárművek, alapanyagok beszállítói részére fizetett ki. Az áruk, szolgáltatások értékének jelentős növekedését a készletre vett Magirus ARFF M-Impact-3 tűzoltó gépjármű okozza, melyet a társaság a jövőben tovább értékesíteni kíván.

Az anyagok készletértékének 65 288 e Ft-os növekedését a széleskörű gyártási tevékenységgel kapcsolatos megnövekedett anyagigények indokolják.

Befejezetlen termelést a Társaság nem mutat ki 2022. 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 2022. 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 885 e Ft leltárhiány és 7 459 e Ft leltártöbblet került megállapításra.

Követelések részletezése

Követelések:	919 835 e Ft
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők):	470 493 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben:	11 567 e Ft
Egyéb követelések:	437 775 e Ft

A Követelések értéke a bázis időszakhoz képest jelentősen, 364 %-ra, értékben kifejezve 667 146 e Ft-tal növekedett. A változás oka elsősorban a vevőkövetelések bázis időszakhoz képesti, a gyártási tevékenység ütemezésével összefüggő 418 477 e Ft növekedés, valamint az egyéb követelések 358 933 e Ft növekedése, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza.

Egyéb követelések: **437 775 e Ft**

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Általános forgalmi adó követelés	48 274	405 306
Szállítói túlfizetés	-	18 267
Garancia, letét, kaució	5 380	10 380
Táppénz	2 587	2 214
Budapest bérlet	714	595
Vizsgáztatással kapcsolatos követelés	159	517
Munkavállalókkal szembeni követelés	40	350
Helyi iparűzési adó	11 240	144
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	-	2
Szolgáltatásra adott előleg	4 920	-
Szakképzési hozzájárulás túlfizetés	3 787	-
Innovációs járulék	1 741	-
Egyéb követelések összesen:	78 842	437 775

Pénzeszközök: 2 111 308 e Ft

Pénztárak 2022. december 31-i egyenlege: 1 667 e Ft

(Forint pénztár: 1 129 e Ft, Valuta pénztár: 538 e Ft)

Bankszámlák 2022. december 31-i egyenlege: 2 109 641 e Ft

- MKB kártya-számlák egyenlege:	833 e Ft
- MKB cash-pool számla:	2 107 414 e Ft
- MKB deviza folyószámlák egyenlege:	1 269 e Ft
- OTP forint számla egyenlege:	125 e Ft

A Társaság pénztár állománya kis mértékben, 374 ezer forinttal csökkent a bázis időszakhoz képest.

A 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 a nem elkülönített, szabad felhasználású része jelenik meg, mint a cash-pool számla egyenlege, mely a 2022. december 31. napján meglévő cégcsoport szintű szabad pénzeszközök összességét jelenti, értéke 2 107 414 e Ft.

A cash-pool elszámoláson belül a Társaságnak 2022. december 31-én 1 402 427 e Ft összegű tartozása áll fent a LEK Kft-vel szemben, ez az összeg a „Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” soron, mint a Leányvállalattal szembeni kötelezettség került kimutatásra.

A bankszámlák év végi egyenlege összeségében 1 040 127 e Ft-tal csökkent az előző év végi állományhoz képest. Ez a jelentős csökkenés a 2021. év végén bankszámlán lévő, azóta felhasznált állami támogatás összege okozza.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK: **1 746 936 e Ft**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: **1 679 617 e Ft**

A tárgyévi elhatárolás a projektelszámolás keretén belül az időarányosan felmerült önköltségek alapján számított készültségi fok függvényében elszámolt árbevétel elhatárolásokat tartalmaz. A projektelszámolások elhatárolások magukban foglalják a BM OKF részére gyárandó 22 db AquaMAN fecskendő, a BvOP részére gyártandó 10 db 8 személyes fogvatartotti jármű, az ORFK részére szállítandó 12 db 9 személyes fogvatartotti jármű és az 1 db Chinoin részére készülő fecskendő tételeit.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: **18 334 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: **48 985 eFt**

A Társaság halasztott ráfordításként mutatja ki a 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 az egyéb bevételekkel szemben. Ennek összege 2022. december 31-én 48 985 eFt.

SAJÁT TŐKE: **5 096 622 e Ft**

Jegyzett tőke: **1 011 000 e Ft**

Tőketartalék: **2 759 000 e Ft**

Eredménytartalék: **556 040 e Ft**

Az eredménytartalék fenti összege az előző évek adózott eredményeinek egyenlegét, valamint a 2021. évi adózott eredmény (71 486 e Ft) eredménytartalék javára történő elszámolását, valamint ezzel ellentétesen a Kísérleti Fejlesztés kapcsán 2022. évben felmerült, befejezetlen beruházásként gyűjtött közvetlen költségekkel megegyező (61 870 e Ft) lekötött tartalék képzését foglalja magában.

Lekötött tartalék: **593 266 e Ft**

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

Adózott eredmény: **177 316 e Ft**

Részletes elemzése az eredménykimutatásra vonatkozó részben szerepel.

CÉLTARTALÉKOK: **28 325 e Ft**

Céltartalék képzés, az előző évekhez hasonlóan, a 2022. évi gyártási, termék-értékesítésekkel kapcsolatos szerződés szerinti garanciális javítási kötelezettségekre történt. A tartalékok feloldása a tárgyévi garanciális javítási költségekkel, garanciális idő lejártával magyarázható. A Társaság az üzleti évében céltartalékot képzett a 2022. évre kitűzött vezetői célfeladatok teljesítéséhez kapcsolódóan felmerülő prémium juttatások fedezetére.

Céltartalék jövőbeni költségekre részletezése:

2022. évi nyitó érték: **11 891 e Ft**

2022. évben képzett céltartalék: **28 550 e Ft**

- Tűzoltó gépjárművek, vízszállító- és egyéb autók garanciális javítására: 12 052 e Ft
- Céltartalék vezetői prémiumra: 16 498 e Ft

2022. évben céltartalék feloldás: **12 116 e Ft**

- 2021. évben garanciális javításokra képzett céltartalék feloldás: 3 584 e Ft
- 2021. évben végkielégítésre képzett céltartalék feloldása: 8 532 e Ft

2022. évi céltartalék záró értéke: **28 325 e Ft**

KÖTELEZETTSÉGEK: **3 077 270 e Ft**

2022. év végén a Társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

Rövid lejáratú hitelek: **15 e Ft**

A Társaság a rövid lejáratú hitelek között az elszámolási betétszámla év végi negatív egyenlegét mutatja ki, amely a számlavezető bank által lekönyvelt cash-pool elszámolás után előírt belső cash-pool hitelkamat összege.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból: **90 749 e Ft**

A Társaság 90 737 e Ft értékben tart nyilván belföldi szállítói kötelezettséget 2022. december 31-én, a külföldi szállítói kötelezettség 12 e Ft.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben:	2 569 725 e Ft
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség bérmegosztásból:	698 e Ft
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség Cash-pool egyenleg:	1 402 427 e Ft
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség szállítói tartozásból:	206 600 e Ft
• Anyavállalattal szembeni kölcsön kötelezettség:	960 000 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 416 781 e Ft

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség- 2018-1.3.1-VKE-2018-00034 pályázat	295 921	295 921
Jövedelemelszámolási számla	59 753	53 853
Íparüzési adó kötelezettség Budapest	-	17 565
Egyéni TB járulék	16 610	14 329
SZJA fizetési kötelezettség	13 190	13 821
Szociális hozzájárulási adó	13 364	11 796
Társasági adó kötelezettség	31 256	3 535
Rehabilitációs hozzájárulás	3 152	2 790
Innovációs hozzájárulás	-	2 555
Cégautó adó	202	387
Egyéb letiltások miatti tartozás	91	90
Nyugdíjjárulék levonás	84	84
Önkéntes nyugdíjpénztári elszámolások	46	41
Gépjármű adó kötelezettség	-	14
Követel egyenlegű vevők	320	-
Kifizetői adó kötelezettség	94	-
Egyéb rövidlejárú kötelezettségek összesen:	434 083	416 781

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 (a továbbiakban: NKFI Alap)

A projekt megvalósításához a Támogató az NKFI Alapból összesen 1 375 936 105 Ft támogatást nyújtott 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 e Ft került folyósításra.

A Konzorciumi tagok a Pályázathoz kapcsolódó záró beszámolót határidőben benyújtották. A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal a záró beszámolóval kapcsolatban mintavételi és kiegészítő dokumentumokat kért be tagoktól, amelyek vizsgálata jelenleg folyamatban van. A záró beszámoló elfogadására az esetlegesen felmerülő további kérdések megválaszolása után kerül sor.

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: **81 168 e Ft**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: **55 360 e Ft**

Az elhatárolás összegét az alábbi tételek adják:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Munkába járás költségtérítése	649	649
Management díj	-	15 750
Közüzem díjak	9 062	27 103
Tagi kölcsön kamata	-	11 858
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összesen:	9 711	55 360

Halasztott bevétel: **25 808 e Ft**

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

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Elhatárolt leltári többletek	22 180	23 192
Térítés nélkül kapott eszköz elhatárolt értéke	3 187	2 616
Halasztott bevételek összesen:	25 367	25 808

2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

Eszközök és források összetételének alakulása

Eszközök összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
A	Befektetett eszközök	2 710 511	41,92%	2 834 592	34,22%	104,58%
B	Forgóeszközök	3 594 813	55,60%	3 701 857	44,69%	102,98%
C	Aktív időbeli elhatárolások	160 463	2,48%	1 746 936	21,09%	1088,68%
	Eszközök összesen:	6 465 787	100,00%	8 283 385	100,00%	128,11%

Források összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
D	Saját tőke	4 919 306	66,91%	5 096 622	61,53%	103,60%
E	Céltartalékok	11 891	0,10%	28 325	0,34%	238,21%
F	Kötelezettségek	1 499 512	32,58%	3 077 270	37,15%	205,22%
G	Passzív időbeli elhatárolások	35 078	0,42%	81 168	0,98%	231,39%
	Források összesen:	6 465 787	100,00%	8 283 385	100,00%	128,11%

A mérleg eszköz oldalán a befektetett eszközök állománya a bázis időszakhoz viszonyítva növekedést mutat, mely növekedést főként a LEK Kft.-től vásárolt termeléshez szükséges műszaki gépek bekerülési értéke okozta.

A forgóeszközök állománya a bázis évhez képest 2,98 %-kal növekedett. A készletek értéke jelentős mértékben növekedett a korábban említett gyártáshoz kapcsolódó alapanyagok, alapjárművekhez kapcsolódó készletekre adott előlegek miatt. Jelentős növekedés mutatkozott a Vevőköveteléseknél a megindult termelés miatt történt kiszámlázások következtében. Az egyéb követelések nagy mértékű növekedését elsősorban az általános forgalmi adó adófolyószámlán nyilvántartott túlfizetése okozta, amely követelését a Társaság a 2023-as adóévben kiszámlázásra kerülő fizetendő általános forgalmi adó kötelezettségénél tudja be.

Az aktív időbeli elhatárolások bázis időszakhoz viszonyított jelentős növekedése-, a Társaság gyártási megrendeléseinek megnövekedésével összefüggő nagymértékű projektelszámoláshoz kapcsolódik.

A Társaság eszközértéke együttes értéküket tekintve kis mértékben, százalékosan kifejezve 28,11 %-kal növekedett a bázis időszakhoz képest, mely abszolút értékben 1 817 598 e Ft növekedést jelent.

A mérleg forrás oldalán a Társaság saját tőkéje változott az előző évi eredmény, valamint a Kutatás Fejlesztés kapcsán felmerült közvetlen költségek elszámolásának hatására.

A Társaság adózott eredménye jelentős növekedést mutat a bázis időszakhoz képest.

A céltartalékállomány változásának oka, hogy a Társaság előző évtől eltérően, jelentős összegű céltartalékot képzett 2022-ben az átadott új termékek garanciális kötelezettségére.

A Kötelezettségek 205,22 %-ra nőttek 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 LEK Kft-vel szemben, melynek 2022. december 31-ei értéke 1 402 427 e Ft, továbbá a leányvállalattal szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettséget is 207 298 e Ft értékben. Szintén itt szerepel a mérlegben az anyavállalattól kapott tagi kölcsön 960 000 e Ft összegben.

A szállítói kötelezettség jelentősen csökkent bázisidőszakhoz képest, 149 287 e Ft-tal köszönhetően annak, hogy a Társaság az év vége előtt legtöbb szállítói tartozását rendezni tudta. A Társaságnak Hosszú lejáratú kötelezettségei között kimutatandó tételei nincsenek.

Passzív időbeli elhatárolások értéke jelentős növekedést mutat, melyet a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának növekedése okozza. Itt került kimutatásra a tagi kölcsönrel kapcsolatos elhatárolt kamat és az anyavállalattal kötött szerződésből eredő management díj összege.

A Társaság mérlegfőösszege 28,11 %-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	2021.12.31	2022.12.31	Index
Pénzjővedelem:	71 486 + 45 010 =	177 316 + 42 242 =	188,47%
Adózott eredmény + amortizáció	116 496	219 558	
Forgótőke:	3 594 813 - 1 499 512 =	3 701 857 - 3 077 270 =	29,81%
Forgóeszközök – Rövid lej. köt.	2 095 301	624 587	
Likviditási ráta I.:	3 594 813 / 1 499 512 =	3 701 857 / 3 077 270 =	50,18%
<u>Forgóeszközök</u>			
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,40	1,20	
Likviditási ráta II.:	(3 594 813 - 252 689) =	(3 701 857 - 919 835) =	40,56%
<u>Forgóeszközök-Követelések</u>	1 499 512	3 077 270	
Rövid lejáratú kötelezettség	2,23	0,90	
Likviditási gyorsráta I.:	(3 594 813 - 252 689 - 191 063) =	(3 701 857 - 919 835 - 670 714) =	32,65%
<u>Forgó eszk. – Köv. –Készlet.</u>	1 499 512	3 077 270	
Rövid lejáratú kötelezettség	2,10	0,69	
Likviditási gyorsráta II.:	(3 594 813 - 191 063) =	(3 701 857 - 670 714) =	43,39%
<u>Forgóeszk. – Készletek</u>	1 499 512	3 077 270	
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,27	0,99	

A **likviditási ráta I. mutatója** alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 1,20-szeresét, a **likviditási ráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és a követelések a rövid lejáratú kötelezettségek 0,90-szeresét fedezik.

A **likviditási gyorsráta I. mutatója** alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 0,69-szeresét, a **likviditási gyorsráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és a készletek a rövid lejáratú kötelezettségek 0,99-szeresét fedezik.

Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok e Ft-ban

Mutató megnevezése	2021.12.31	2022.12.31	Index
Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%)	4 919 306 =	5 096 622 =	
<u>Saját tőke</u>	2 710 511	2 834 592	99,07%
Befektetett eszközök	181,49%	179,80%	
Eladósodottság (%)	1 499 512 =	3 077 270 =	
<u>Kötelezettségek</u>	4 919 306	5 096 622	198,08%
<u>Saját tőke</u>	30,48%	60,38%	

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

Mutató megnevezése	2021.12.31	2022.12.31	Index
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) %	11,2%	9,3%	83,04%
Készletek aránya (készletek / összes eszköz) %	3,0%	8,1%	270,00%
Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyévi écs / t. eszk. bruttó ért) %	4,4%	7,2%	163,64%
Tőke ellátottság mutatója (saját tőke / összes forrás)	76,1%	61,5%	80,81%
Működő tőke (forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt	2 095 301	624 587	29,81%

3. Cash flow kimutatás

A Társaság 2022. évi cash-flow kimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele:

3 200 393 e Ft

Belföldi értékesítés nettó árbevétele:

3 200 393 e Ft

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	Index	Részarány 2022
Gyártási árbevétel	53 192	2 557 260	2 504 068	4807,6%	79,9%
Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott szolgáltatás bevétele	994	-	- 994	N/A	0,0%
Anyag- és árualadás árbevétele	12 226	118 005	105 779	965,2%	3,7%
Közvetített szolgáltatások árbevétele	182 487	211 507	29 020	115,9%	6,6%
Bérbeadások bevétele	87 305	82 744	- 4 561	94,8%	2,6%
Hulladék értékesítés bevétele	1 321	420	- 901	31,8%	0,0%
Építési tevékenység bevétele	254 406	-	- 254 406	N/A	0,0%
Egyéb értékesítés bevétele	50 318	192 654	142 336	382,9%	6,1%
Különféle egyéb bevételek	39 686	37 803	- 1 883	95,3%	1,2%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen:	681 935	3 200 393	2 518 458	469,3%	100,0%

Export értékesítés árbevétele:

0 e Ft

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a belföldi értékesítés nettó árbevételeiből származott, export értékesítés nem történt. Az árbevétel elsősorban speciális gépjármű gyártásból, anyageladásból és építési tevékenységből származott a 2022-es üzleti évben.

A beszámolás évében a belföldi értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva 469,3%-ra abszolút értékben kifejezve 2 518 458 ezer forinttal növekedett. E növekedést a beindult gyártási árbevételként elszámolt üzleti év végén folyamatban lévő gyártási tevékenységekhez kapcsolódó projektteljesítés árbevételei és részben a már legyártott, megrendelőnek átadott járművek kiszámlázott árbevételei adják.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE:

62 668 e Ft

Saját termelésű készletek állományváltozása:

0 e Ft

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

62 668 e Ft

EGYÉB BEVÉTELEK:

50 525 e Ft

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	index
Értékesített eszközök bevétele	-	16	16	N/A
Káresemények bevétele, biztosító által visszaigazolt kártérítések összege	251	-	- 251	0,00%
Különféle egyéb bevétel	7 417	6 733	- 684	90,78%
Készletek leltártöbblete	5 537	6 447	910	116,43%
Kapott késedelmi kamat, kötbér	-	2 175	2 175	N/A
Egyéb támogatás, juttatás	1 270 721	18 478	- 1 252 243	1%
K+F támogatás	12 032	4 560	- 7 472	37,90%
Céltartalék felhasználás	3 944	12 116	8 172	307,20%
Egyéb bevételek összesen:	1 299 902	50 525	- 1 249 377	3,89%

Az egyéb bevételek értéke a bázis időszakhoz viszonyítva jelentős csökkenést mutat, melynek értéke 1 249 377 e Ft. 2021-ben a Társaság a Covid-19 járvány kapcsán felmerült gazdasági kárainak ellensúlyozása érdekében, a felmerült többletköltségek fedezetére és az állami feladatok ellátásához, képességek fenntartásával kapcsolatos működési költségek finanszírozására támogatásokat kapott. A támogatásokat a tulajdonos N7 Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. biztosította a Társaság részére. A Társaság 2022 évben hasonló támogatásban nem részesült.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:**2 486 113 e Ft****Anyagköltségek:****1 682 273 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	Index
Alap- és fenntartási anyagok	71 050	1 617 461	1 546 411	2276,51%
Energia költségek	24 971	45 618	20 647	182,68%
Üzemanyagok	4 694	7 842	3 148	167,06%
Szerszám, munka és védőruha	3 904	819	- 3 085	20,98%
Egyéb anyagok	9 125	7 825	- 1 300	85,75%
Segédanyag felhasználás	2 469	2 708	239	109,68%
Anyagköltségek összesen:	116 213	1 682 273	1 566 060	1447,58%

A 2022-es üzleti évben az anyagköltség az előző évhez viszonyítva kiemelkedő mértékben, 1447,58 %-ra nőtt, mely abszolút értékben 1 566 060 e Ft emelkedést jelent, amely a gyártási tevékenység erősödésével kapcsolatos közvetlen anyagfelhasználáshoz kötődik.

Az **energia költségeknél** a jelentős piaci árak következtében növekedés figyelhető meg, a tárgyévi érték a bázis időszaki érték 182,68 %-a. A 2022. 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 csökkent.

Igénybe vett szolgáltatások:**344 707 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	Index
Utazási, szállítási költségek	991	1 861	870	187,79%
Más vállalkozókkal végeztetett javítás	14 391	13 232	- 1 159	91,95%
Termelési szolgáltatások	3 080	76 079	72 999	2470,10%
Garanciális javítási ktg.	14	-	- 14	0,00%
Posta, telefon és internet	4 453	3 209	- 1 244	72,06%
Bérleti díjak	106 408	104 631	- 1 777	98,33%
<i>Ingatlan bérleti díjak</i>	86 367	84 766	- 1 601	98,15%
<i>Eszközbérleti díjak</i>	20 041	19 865	- 176	99,12%
Jogi szakértői díjak	160 693	86 293	- 74 400	53,70%
<i>Jogi szolgáltatás díja</i>	2 278	2 672	394	117,30%
<i>Könyvvizsgálati díj</i>	6 316	9 472	3 156	149,97%
<i>Menedzsment díj.</i>	-	15 750	15 750	N/A
<i>Informatikai rendsz.</i>	31 742	30 897	- 845	97,34%
<i>Különféle szakértői díjak, szervezet átvizs.</i>	19 645	19 602	- 43	99,78%
<i>K+F igénybe vett szolgáltatás</i>	100 712	7 900	- 92 812	7,84%
Portaszolgálat díja	29 378	31 813	2 435	108,29%
Oktatás, továbbképzés ktg.	226	507	281	224,34%
Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	17 533	25 296	7 763	144,28%
Hirdetés, reklám	3 617	913	- 2 704	25,24%
Egyéb anyagijellegű szolgáltatások	717	873	156	121,76%
Igénybe vett szolgáltatások összesen:	341 501	344 707	3 206	100,94%

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke összességében közel a bázis időszak értékével megegyezően alakult. A termelési szolgáltatások keretében megjelenő költségek növekedését ellensúlyozta a jogi és szakértői díjak költségének csökkenése.

Az **ingatlan és eszközök bérleti díjának** értéke a 2019. év végén átadott, a LEK Kft. tulajdonát képező új üzemcsarnok Társaság által bérelt területéhez köthető.

Egyéb szolgáltatások költségei:**17 006 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás	Index
Illetékek	-	101	101	N/A
Bankköltségek	6 762	7 177	415	106,14%
Biztosítási díjak	4 241	4 568	327	107,71%
Hatósági díjak	95	2 945	2 850	3100,00%
Különféle egyéb költségek	380	2 215	1 835	582,89%
Egyéb szolgáltatások összesen:	11 478	17 006	5 528	148,16%

Az **egyéb szolgáltatások** költségei a bázis adatokhoz viszonyítva 148,16 %-ra növekedtek. E változást a gyártott termékekkel kapcsolatosan felmerült hatósági díjak és különféle egyéb költségek növekedése okozta.

Eladott áruk beszerzési értéke:**109 392 e Ft**

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a korábbi évhez képest jelentősen megnövekedett, amely egy, a korábban elkészített fecskendő prototípus értékesítéséből jelentkezett.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:**332 735 e Ft**

A **közvetített szolgáltatások** értéke a bázis időszakhoz mérten csökkenést mutat. Itt jelennek meg a korábbi évhez is hasonlóan a LEK Kft.-nek a 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. A Társaság 2021. évben itt mutatta ki a Duna Művészegyüttes részére végzett próbaterem kialakítással kapcsolatban igénybe vett alvállalkozói értéket, amely tevékenységből 2022. évben már nem keletkezett árbevétele.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:**543 205 e Ft****Béreköltség:****435 075 e Ft**

A béreköltség 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 Társaságból történik a bérek és járulékok utalása is. A felosztási rendszer alapján a BM Heros Zrt. és a 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.

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)
2021.	384 143	202	N/A
2022.	435 075	162	N/A

Társaság	Béreköltség (e Ft) 2022.12.31.	Létszám (fő) 2022.12.31.	Átlagkereset (Ft/fő/hó) 2022. év
BM HEROS Zrt. és BM HEROS LEK Kft. Összesen:	1 042 703	164	529 829

A bérköltség és bérjárulék fizikai és szellemi dolgozók szerinti megosztása a következő:

adatok e Ft-ban

Társaság	Bérköltség (e Ft) 2022.12.31.	Létszám (fő) 2022.12.31.	Átlagkereset (Ft/fő/hó) 2022. év
BM HEROS Zrt.	435 075	162	N/A
BM HEROS LEK Kft.	607 628	2	N/A
Összesen:	1 042 703	164	529 829

Személyi jellegű egyéb kifizetések:

44 086 e Ft

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás	Index
Egyéb személyi jellegű	10 535	12 702	2 167	120,57%
Végkielégítés	-	3 081	3 081	N/A
Edenred-ajándék kártya	5 670	5 198	- 472	91,68%
Munkába járás	4 878	4 815	- 63	98,71%
Betegszabadság	4 191	4 766	575	113,72%
Foglalkozás egészségügyi ellátás	2 732	1 118	- 1 614	40,92%
Béren kívüli juttatás	2 595	-	- 2 595	0,00%
Szép kártya	2 594	4 591	1 997	176,99%
Helyi utazási bérlet	2 508	3 012	504	120,10%
Reprezentáció	1 552	1 984	432	127,84%
Táppénz 1/3	1 013	1 621	608	160,02%
Egyéb szociális költség	663	610	- 53	92,01%
Tandíj	61	-	- 61	0,00%
Iskolakezdési támogatás	-	588	588	N/A
Baleseti táppénz	22	-	- 22	0,00%
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen:	39 014	44 086	5 072	113,00%

A Társaság 2022. évben - korábbi évektől kisebb mértékben -, ismét bevezette a cafetéria juttatást minden dolgozó részére.

A management és a választott tisztségviselők részére 2022. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

A **Management** (vezérigazgató, vezérigazgató helyettes, gazdasági igazgató, termelési igazgató) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2022. évi összege bruttó 73 000 e Ft.

A Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj: 12 000 e Ft.

Bérfárulékok:

64 044 e Ft

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás	Index
Szociális hozzájárulási adó	42 186	52 842	10 656	125,26%
Szakképzési hozzájárulási	4 035	46	- 3 989	1,14%
Rehabilitációs hozzájárulás	4 622	5 779	1 157	125,03%
K+F bérfárulékok	15 210	5 377	- 9 833	35,35%
Bérfárulékok összesen:	66 053	64 044	- 2 009	96,96%

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS:

42 242 e Ft

Terv szerinti értékcsökkenési leírás összege:

41 443 e Ft

Használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:

799 e Ft

A 2022. évi értékcsökkenési leírás eszközcsoporthoz szerinti alakulását az **1. számú melléklet** adatai tartalmazzák.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK:**128 323 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás	Index
Elengedett követelés	631 314	50 000	- 581 314	7,92%
Céltartalék képzés	11 033	28 550	17 517	258,76%
Telekadó	10 583	10 583	-	100,00%
Építményadó	7 931	7 931	-	100,00%
Leltárhány	5 940	885	- 5 055	14,90%
Helyi iparüzési adó	2 759	21 862	19 103	792,39%
Alapítványi és egyéb támogatások	1 200	1 489	289	124,08%
Cégautó adó	808	1 173	365	145,17%
Készletek selejtezése	466	72	- 394	15,45%
Gépjármű adó	431	991	560	229,93%
Innovációs járulék	414	3 279	2 865	792,03%
Egyéb adók	251	6	- 245	2,39%
Bírságok, késedelmi kamatok	48	40	- 8	85,42%
Térítésmentes átadás	25	-	- 25	0,00%
Különféle egyéb ráfordítások	13	56	43	430,77%
Kerekítési különbözet	9	6	- 3	66,67%
Tárgyi eszköz selejtezés	7	1 400	1 393	20 000,00%
Egyéb ráfordítások összesen:	673 232	128 323	-544 909	19,06%

Az **egyéb ráfordítások** összege a tárgyidőszakban jelentős csökkenést mutat, ez a csökkenés abszolút értékben kifejezve 544 909 e Ft. A legjelentősebb elmaradás az elengedett követelés soron figyelhető meg. A Társaság a LEK Kft.-vel szembeni többes foglalkoztatásból adódó követeléséből az előző évhez képest jóval kevesebb részt engedett el.

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE: 113 703 e Ft

A 2022. évi üzemi, üzleti eredmény alakulására ható főbb tényezők

A Társaság 2022. évi üzemi eredménye a következők együttes hatására vezethető vissza:

- a bázis évinél jelentősen több árbevétel,
- a gyártási tevékenység közvetlen anyagjellegű költségeinek emelkedése,
- leányvállalattal szembeni követelés elengedése,
- valamint az egyéb általános költségek tekintetében jelentkező változások.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE: 87 141 e Ft

Pénzügyi műveletek bevételei: 108 051 e Ft

Egyéb kapott kamat: 106 329 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: 1 722 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai: 20 910 e Ft

Fizetendő kamatok: 14 838 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai: 6 072 e Ft
(árfolyam veszteség)

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY: 200 844 e Ft

Társasági adó összegének megállapítása:

Adózás előtti eredmény: 200 844 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek: 83 181 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek: 143 757 e Ft

Adóalap: 261 420 e Ft

Társasági adó: 23 528 e Ft

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

- | | |
|---|-------------|
| • Bevételeként elszámolt céltartalék összege: | 12 116 e Ft |
| • Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke: | 67 177 e Ft |
| • Szakképzés – duális képzőhely kedvezménye: | 3 888 e Ft |

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen: 83 181 e Ft

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

- | | |
|--|-------------|
| • Céltartalék képzés: | 28 550 e Ft |
| • Számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök: | 64 700 e Ft |
| • Elengedett követelés: | 50 000 e Ft |
| • Bírság, késedelmi pótlék: | 18 e Ft |
| • Egyéb növelő tétel (térítés nélkül adott támogatás, juttatás): | 489 e Ft |

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen: 143 757 e Ft

ADÓZOTT EREDMÉNY: 177 316 e Ft

A társaság javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

III. Kiegészítő adatok

A 2022. évi éves beszámolót ellenőrző adatai:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Kft.

Székhely: 1123 Budapest, Kék Golyó utca 10. 3. em. 8. ajtó)

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. 2022. évi számviteli tevékenységéért felelős személy:

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

A BM Heros Zrt. 2022. 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 – az orosz-ukrán háborús veszélyhelyzet hatása

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett orosz-ukrán háborús 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
2022.12.31

1. sz. melléklet

Devizánem HUF

2022.12.31

Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktív állomány értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlan és vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Tenyészállatok	Beruházások felhajtások	Beruházásra adott előlegek	Értéktörlesztés	Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen
					200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen					
Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktív állomány értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlan és vagyoni értékű jogok	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	Tenyészállatok	Beruházások felhajtások	Beruházásra adott előlegek	Értéktörlesztés	Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen
531 396 145	531 396 145	35 078 400	34 620 747	548 543 827	9 468 218	211 924 790	221 393 008	26 562 498	218 244 655	244 807 154	103 056 231	0	0	0	1 718 895 512
Vásárlás	24 109 250				665 543	145 390 328	146 055 871	133 654		133 654	169 961 648				340 350 423
Adóterhelés															
Ellátás	37 670 373		27 909 912												
Térítés nélkül átvevő															
Ászerelés															
Értéktörlesztés															
Egyéb növekedés															
61 869 623	61 869 623	0	27 909 912	0	665 543	145 390 328	146 055 871	133 654	0	133 654	0	208 430 816	1 994 250	0	1 994 250
Vásárlás					207 189	18 613 990	18 821 179	154 253	3 372 332	3 526 585					446 394 126
Ellátás								66 823		66 823					22 347 764
Adóterhelés															66 823
Ellátás															
Térítés nélkül átadott															
Ászerelés															
Értéktörlesztés															
Akkumulátor															
Egyéb eszközök															
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
593 265 768	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400	769 980	278 703 716	0	0	0	302 530 584
531 396 145	531 396 145	35 078 400	62 530 659	548 543 827	0	673 241	673 241	204 580	565 400						

CASH FLOW-KIMUTATÁS

Sor-szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban	
		2021.12.31	2022.12.31
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	204 652	-3 112 050
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	107 603	200 844
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	1 271 000	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-51	-145
2	Elszámolt amortizáció +	45 010	42 242
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	7 088	16 434
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-16
6	Szállítói kötelezettség változása ±	77 078	-149 287
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 125 097	-511 414
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	14 178	46 090
9	Vevőkövetelés változása ±	-44 107	-418 477
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	972 270	-728 320
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	186 797	-1 586 473
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-36 117	-23 528
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-346 819	-166 307
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-346 819	-166 323
15	Befektetett eszközök eladása +	0	16
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-28. sorok)	2 417 243	2 238 459
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	1 500 000	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	63 324	960 015
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-60 000	-3 324
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
28	Cash-pool követelés/ kötelezettség változása	913 919	1 281 768
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	2 275 076	-1 039 898
29	Devizás pénzeszközök átvértékelése	51	145
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 29 sor) ±	2 275 127	-1 039 753



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. 2022. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

ÜZLETI JELENTÉS

Budapest, 2023. április 21.

Felterjeszti:

Rajnai Attila
vezérigazgató

Tartalom

I. BEVEZETŐ.....	3
II. A BM HEROS ZRT. TEVÉKENYSÉGE A 2022. ÜZLETI ÉVBEN	4
1. A Társaság 2022. évi működésének, eredményének bemutatása.....	4
2. A 2022. évi likviditási helyzet bemutatása.....	6
III. EGYÉB TERÜLETEK BEMUTATÁSA.....	7
1. Foglalkoztatás politika.....	7
2. K+F tevékenység	7
IV. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE A 2023. ÜZLETI ÉVBEN	8
V. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....	9
1. Minőségcélok, környezeti célok.....	9
2. Levegőtisztaság-védelem.....	9
3. Zaj-és rezgésvédelem	9
4. Veszélyes anyagok, készítmények beszerzése és kezelése	9
5. Gyártási, és javítási tevékenység során keletkező hulladékok kezelése.....	10
6. Vízhőszigetelés-és talajvédelem.....	10
7. Földterületek kezelése, természetvédelem	10

I. BEVEZETŐ

A Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BM HEROS Zrt.), mint 100%-os állami tulajdonú gazdasági társaság a korábbi közvetlen tulajdonosi joggyakorló BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóságtól (a továbbiakban: BM OKF) átmenetileg az Információs és Technológiai Minisztérium, majd 2022. február 15-ei dátummal az **N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.** (100%-os állami tulajdonú) gazdasági társaság (a továbbiakban: **N7 Holding**) közvetlen tulajdonába került.

2001. évi alapításakor a BM HEROS Zrt. fő tevékenységi körébe a Belügyminisztérium alá sorolt szervezetek, intézmények által üzemeltetett gépjárművek és technikai eszközök rendszeres javítása, karbantartása és szervizelése tartozott. A külföldi beszállítókkal közösen végzett gyártási tevékenység során szerzett tapasztalat és az új, önálló gazdasági társaság lehetőséget biztosított a hazai tűzoltógépjármű gyártás megindítására.

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 gyártmányával, technikai és technológiai fejlesztéseivel rövid idő alatt felzárkózzon a nyugat-európai színvonalhoz.

A BM HEROS Zrt. a 2020-21. években az addigi alaptevékenységét jelentő (katasztrófa)védelmi eszközök és járművek termékpalettáját tovább bővítette, így mintegy 100 darabos volumenben különböző funkciójú pickup járművek (pl.: erdőtűzes, logisztikai) felépítményezését kezdte meg, illetve végezte el.

A 2022. évben a kapacitások lekötése érdekében további profil bővítés vált szükségessé, amelynek eredményeként 3,5 tonna össztömeg alatti 8 és 9 személyes fogvatartotti szállító gépjárművek fejlesztését és gyártását indította be a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (a továbbiakban: BvOP), valamint az Országos Rendőr-főkapitányság (a továbbiakban: ORFK) megrendelésére.

Döntően a BM OKF beszerzési igényeinek kielégítése érdekében 2022. évben a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság központosított közbeszerzési pályázatának keretében BM HEROS Zrt. nyertesként került kihirdetésre, melynek eredményeképpen 4 éves időtartamra keretmegállapodást kötött a MAN alvázra épített HEROS AquaMAN 4000 literes komplex tűzoltó gépjárműfecskendő szállításának lehetőségére. A BM OKF a keretmegállapodás alapján verseny újra nyitásával beszerzési eljárást indított 22 db komplex tűzoltó gépjárműfecskendő beszerzése tárgyban, mely eljárás nyerteseként a Társaság adásvételi szerződést kötött. A BM HEROS Zrt. a jelenlegi világpiaci helyzetben kialakult késedelmes szállítások következtében 2022. évben megkezdte a szükséges alapjárművek beszerzését a 2023. évre tervezett gyártási feladatok határidős teljesítése érdekében.

A BM HEROS LEK Kft., mely a BM HEROS Zrt. 100%-os tulajdonú leányvállalata, 2015. október 1. napjával került megalapításra a szerviz tevékenység önálló vállalatba történő kiszervezésével. A 2016. üzleti évben elemeiben újrászervezett szerviz- és felújítási tevékenység idővel mentőautó gyártási tevékenységgel bővült, majd egyéb, speciális gépjármű gyártási tevékenység (pl.: speciális fecskendő megrendelések, busz prototípusok) is megjelent a leányvállalat üzleti palettáján.

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. 2022. évi Üzleti jelentésében értékeli a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, 2023. 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 2022. ÜZLETI ÉVBEN

1. A Társaság 2022. 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 zárta.

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 a BM Heros Zrt. életében, és a hazai gépjárműfecskendő park átlagéletkorának javításában egyaránt.

A Társaság 2015-2020. év között üzleti tevékenységét alapvetően a BM OKF-fel kötött in-house szerződések alapján végezte, mely működési jogviszony a tulajdonosváltással egyidejűleg hatályát veszítette.

A 2020-21. év gyártási portfóliójában a korábbi évek jelentős fajlagos költségű tételei után, kisebb piaci értékű gyártási tételek szerepeltek, bevételeinek nagy része 23 db drónszállító pickup gépjármű, valamint 2 db Renault K520 P6x6 E6 oldalrakodós konténerszállító tehergépjármű átadásához köthető.

2022. évi gyártási árbevétele az ORFK 22 db fogvatartotti szállító gépjármű szállítására vonatkozó megrendeléséből 10 db gépjármű, a BvOP 30 db 9 személyes fogvatartotti szállító gépjármű megrendeléséből 21 db gépjármű átadásához köthető.

A BvOP nevében eljárva a Védelmi Beszerzési Ügynökség Zrt. további 10 db 8 személyes fogvatartotti szállító gépjármű szállítása tárgyban indított beszerzési eljárást, melyet a Társaság nyert el. A járművek gyártása 2022. évben megkezdődött, de átadásuk csak 2023. év elején valósult meg. Gyártás alatt álló további, ORFK részére 12 db fogvatartotti szállító gépjármű, BvOP részére 9 db fogvatartotti szállító gépjármű és BM OKF részére szállítandó 22 db fecskendőgépjármű elhatárolásként szintén a bázis év gyártási eredményét javította.

A BM HEROS Zrt. 2022. évi adózás előtti eredménye 200 844 ezer Ft.

A Társaság 2022. évi gazdálkodását az alábbi táblázat szemlélteti:

(adatok: e Ft-ban)

Megnevezés	2022. év
Értékesítés nettó árbevétele	3 200 393
Aktivált saját teljesítmények értéke	62 668
Egyéb bevételek	50 525
Anyagjellegű ráfordítások	2 486 113
Személyi jellegű ráfordítások	543 205
Értékcsökkenési leírás	42 242
Egyéb ráfordítások	128 323
Üzleti eredmény	113 703
Pénzügyi műveletek eredménye	87 141
Adózás előtti eredmény	200 844
Adózott eredmény	177 316
EBITDA	155 945
Saját tőke	5 096 622
Jegyzett tőke	1 011 000
Hitelállomány (záró állomány)	15
ROE (%) (adózott e/saját tőke)	3,48%
Átlaglétszám (fő)	162
Záró létszám (fő)	143
Saját tőke/jegyzett tőke (%)	504,12%

2. A 2022. 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 2020-2021. évi üzleti, - folyósított támogatás nélküli -fedezetek mindkét cég esetében negatívak, ennek következtében a Cégcsoport a rendelkezésére álló folyószámlahitel kereteken belül már nem tudta finanszírozni likviditási nehézségeit. A Cégcsoport menedzsmentje 2020. évben banki forgóeszköz hitel bevonása mellett döntött, amelynek segítségével a 2020. évi rendkívüli körülmények miatti veszteségek finanszírozhatók voltak.

2021. évben mintegy 3,0 Mrd Ft összegű, a működését tartósan jellemző likviditási forráshiány alakult ki, melynek fedezetére a tulajdonos ársziós tőkeemelést hajtott végre, illetve szintén a tulajdonos állami feladatok ellátásához szükséges képességek fenntartásához, rendelkezésre állásához szükséges működési költségek és ráfordítások finanszírozását célzó támogatást nyújtott.

A 2021. év végén folyósított tulajdonosi források az addig felhalmozott, likvid pénzügyi fedezettel nem rendelkező fizetési kötelezettségek 2022. évi rendezését, valamint az éves működést segítette elő.

A Társaság a jelenlegi világpiaci helyzetben kialakult késedelmes szállítások következtében 2022. évben megkezdte a 2023. évre tervezett gyártási feladatok végrehajtása érdekében a szükséges alapjárművek, alapanyagok beszerzését. Az előgyártáshoz szükséges likviditási forrást a Tulajdonos év végi tagi kölcsön folyósításával biztosította.

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 mára állandósult gond a munkaerőhiány. Kiemelten igaz ez a fizikai munkát végző szakemberek tekintetében. Ezen problémákkal évek óta küzd a Társaság is.

2021. évben a gyártási megrendelések hiányának következtében a bruttó eredmény csökkenni kezdett, a keletkezett veszteség kritikus szintet ért el, ezért elkerülhetetlenné vált a létszám- és szervezetracionalizálás, melynek megvalósítása 2022. év első félévében ért véget. A létszámracionalizálás döntően a szellemi (hivatali) munkavállalói állományt érintette.

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:

2021. záró létszám (fő)	188
Változás	-45
2022. záró létszám (fő)	143

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: 66,71 % (ezen belül a BM HEROS Zrt. támogatás intenzitása 50,11%).

A projekt megvalósítás tervezett befejezési dátuma: **2022. 06. 30.**

A Konzorciumi tagok a Pályázathoz kapcsolódó záró beszámolót határidőben benyújtották. A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal a záró beszámolóval kapcsolatban mintavételi és kiegészítő dokumentumokat kért be tagoktól, amelyek vizsgálata jelenleg folyamatban van. A záró beszámoló elfogadására az esetlegesen felmerülő további kérdések megválaszolása után kerül sor.

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 felújítást és szerviz tevékenységet szolgáló telephelyrészeket tevékenysége ellátásának céljából a BM HEROS 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 2023. ÜZLETI ÉVBEN

1. A Társaságnál a mérleg fordulónapot követő lényeges események bemutatása

A 2023. üzleti év gyártási tevékenységét megalapozza és egyben a várható eredményes működést elősegíti a KEF keretmegállapodás alapján a BM OKF részéről indított és a Társaság által elnyert, 22 + 15 db MAN alvázra épített HEROS AquaMAN 4000 literes komplex tűzoltó gépjárműfecskendő tárgyévi szállításának lehetősége. A 22 db-os szállításra vonatkozó szerződés aláírása megtörtént, a 15 db-os szállítás esetében a Társaság nyertessége kihirdetésre került, a szerződéskötési moratórium időszakának letelte után a szerződés megkötésre kerül.

2. A Társaságnál várható 2023. évi üzleti tevékenység bemutatása

A Társaság a 2023. üzleti évben az országos katasztrófavédelmi járműállomány gerincét alkotó 4000 literes gépjárműfecskendő újratervezett, MAN alvázon épített változatával lép piacra. BM HEROS Zrt. a sikeres beszerzési eljárás nyerteseként 2023. évben az 22 db gépjárműfecskendő megrendelését teljesíti.

A BM OKF további 15 db tűzoltó gépjárműfecskendő beszerzését tervezi, melynek teljesítését Társaságunk szintén 2023. évre tervezte.

Szintén a 2023. üzleti évben tervezi a Társaság értékesíteni a korábbi időszak megrendeléseiből még esedékes teljesítéseket, úgymint: az ORFK részére szállítandó 12 db 9 személyes fogvatartott szállító járművet, valamint a BvOP részére szállítandó 9 db 9 személyes, illetve 10 db 8 személyes fogvatartott szállító járműveket.

A gyártási tevékenység tervezett felfutása és ezzel párhuzamosan 2023. évben is fenntartandó költségmegtakarítások együttes hatásaként a Társaság 2023. évi üzleti eredménye várhatóan pozitív összegű.

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, határidők 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. Vízhatalóság-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 rendezettségi állapotának fenntartására, a szennyezés elkerülésére.

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31
BM Heros Zrt.

Főkönyvi számla: Dátumszűrő: 22.01.01..22.12.31

Szám	Név	Nyitó		Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
001	Egyeztetés 1-4 számlasoztály			1 746 832 271 244,1	1 746 654 955 224,63	177 316 019,47	
002	5-9 számlasoztály			13 284 872 636,46	13 462 188 655,93		177 316 019,47
100000	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 710 511 555,71		530 883 304,74	408 798 172,6	2 832 596 687,85	
110000	IMMATERIÁLIS JAVAK	560 155 080,61		109 186 742	26 484 284	642 857 538,61	
112000	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	531 396 144,61		81 276 830	19 407 207	593 265 767,61	
112002	K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-2018-00034	531 396 144,61		81 276 830	19 407 207	593 265 767,61	
113000	Vagyoni értékű jogok	35 078 400,00				35 078 400	
113001	Vagyoni értékű jogok	35 078 400,00				35 078 400	
114000	Szellemi termékek	34 620 747,00		27 909 912		62 530 659	
114001	Szellemi termékek	34 620 747,00		27 909 912		62 530 659	
118000	Immateriális javak terven felüli ért. csökk. és vi		10 008 794,00				10 008 794
118001	Immateriális javak terven felüli ért. csökk. és vi		10 008 794,00				10 008 794
119000	Immateriális javak terv szerinti		30 931 417,00		7 077 077		38 008 494
119001	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése		30 931 417,00		7 077 077		38 008 494
120000	INGATLANOK	511 936 672,49			4 368 002	507 568 670,49	
122000	Telek	331 562 792,00				331 562 792	
122001	Telek	331 562 792,00				331 562 792	
123000	Épületek	211 675 856,49				211 675 856,49	
123001	Épületek	211 675 856,49				211 675 856,49	
124000	Egyéb építmények	5 305 179,00				5 305 179	
124001	Egyéb építmények	5 305 179,00				5 305 179	
128000	Ingatlanok terven felüli écs.		1 909 186,00				1 909 186
128001	Ingatlanok terven felüli écs.		1 909 186,00				1 909 186
129000	Ingatlanok terv.sz.értékc.		34 697 969,00		4 368 002		39 065 971
129001	Ingatlanok terv.sz.értékc.		34 697 969,00		4 368 002		39 065 971
130000	MŰSZAKI BEREND.GÉPEK,JÁRMŰVEK	28 925 396,00		164 267 718	24 090 573	169 102 541	
131000	Műszaki gépek,berend,szersz.	184 188 206,20		146 055 871	19 494 420	310 749 657,2	
131001	Műszaki gépek,berend,szersz.	184 188 206,20		146 055 871	19 494 420	310 749 657,2	
132000	Műszaki járművek	37 204 802,00				37 204 802	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01.-22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 2

DORNE

132001	Műszaki járművek	37 204 802,00				37 204 802	
139000	Műsz.gép, ber.jármű terv.sz.écs		192 467 612,20	18 211 847	4 596 153		178 851 918,2
139001	Műsz.gép, ber.jármű terv.sz.écs		192 467 612,20	18 211 847	4 596 153		178 851 918,2
140000	EGYÉB BERENDEZÉSEK,JÁRMŰVEK	81 438 175,55		4 530 799,74	30 715 308,74	55 253 666,55	
141000	Üzemi gépek,berendezések	107 064 880,76			2 731 645,74	104 333 235,02	
141001	Üzemi gépek,berendezések	90 647 710,76			2 731 645,74	87 916 065,02	
141002	K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-2018-00034	16 417 170,00				16 417 170	
142000	Egyéb járművek	60 118 432,82				60 118 432,82	
142001	Egyéb járművek	60 118 432,82				60 118 432,82	
143000	Irodai,igazgatási berendezés	77 572 028,97		133 654	1 631 742	76 073 940,97	
143001	Irodai,igazgatási berendezés	77 572 028,97		133 654	1 631 742	76 073 940,97	
145000	Jóléti berendezések, felszerelési tárgyak	51 811,00				51 811	
145001	Jóléti berendezések, felszerelési tárgyak	51 811,00				51 811	
149000	Egyéb berend,jármű tervsz.écs.		163 368 978,00	4 397 145,74	26 351 921		185 323 753,26
149001	Egyéb berend,jármű tervsz.écs.		163 368 978,00	4 397 145,74	26 351 921		185 323 753,26
160000	BERUHÁZÁSOK,FELÚJÍTÁSOK	103 056 231,06		252 898 045	323 140 004,86	32 814 271,2	
161000	Befejezetlen beruházások	103 056 231,06		252 898 045	323 140 004,86	32 814 271,2	
161001	Befejezetlen beruházások	103 056 231,06		146 581 193	216 803 152,86	32 814 271,2	
161002	K+F beruházás Pályázat 2018-1.3.1-VKE-2018-			106 336 852	106 336 852		
170000	RÉSZESEDESEK	1 425 000 000,00				1 425 000 000	
171001	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 425 000 000,00				1 425 000 000	
200000	KÉSZLETEK	191 063 482,02		10 690 571 767,76	10 544 242 314,28	337 392 935,5	
200001	Készlet analitikus	189 878 684,08		3 599 958 994,42	3 460 605 775,08	329 231 903,42	
200002	Készletérték várható	9 711,76		1 737 625 544,29	1 730 649 310,15	6 985 945,9	
210000	ANYAGOK	122 673 518,90		8 428 586 849,03	8 364 264 925,51	186 995 442,42	
211000	ANYAGOK	122 663 807,14		1 689 449 719,87	1 646 940 711,81	165 172 815,2	
211001	Alapanyagok	122 663 807,14		1 689 449 719,87	1 646 940 711,81	165 172 815,2	
212000	Beérkezett nem számlázott anyagok	9 711,76		1 737 625 544,29	1 730 649 310,15	6 985 945,9	
216000	Kommissziós készlet			1 659 349 016,77	1 644 512 335,45	14 836 681,32	
218000	Raktárközi átadás elszámolása			3 342 162 568,1	3 342 162 568,1		
220000	EGYÉB ANYAGOK	47 907 883,11		1 783 161 759,03	1 782 196 229,07	48 873 413,07	
221000	Üzem és fűtőanyagok	133 642,90		73 024,6	76 389,07	130 278,43	
221001	Üzem és fűtőanyagok	133 642,90		73 024,6	76 389,07	130 278,43	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 3

DORNE

222000 Fenntartási anyagok	54 773,52	2 429 920,24	1 970 402,58	514 201,18
222001 Fenntartási anyagok	54 773,52	2 429 920,24	1 970 402,58	514 201,18
223000 Segédanyag	3 207 017,90	7 426 439,06	6 544 144,43	4 089 312,53
223001 Segédanyag	3 207 017,90	7 426 439,06	6 544 144,43	4 089 312,53
224000 Számítógép alkatrész raktáron	40 724 422,00		960 628	39 763 794
224001 Számítógép, egyéb anyagok raktárkészlete	40 724 422,00		960 628	39 763 794
225000 Munka és védőruha raktáron	3 361 132,31	1 923 925,17	2 447 907,13	2 837 150,35
225001 Munka és védőruha raktáron	3 361 132,31	1 923 925,17	2 447 907,13	2 837 150,35
227000 Szerszámok	426 894,48	2 077 175,61	965 483,51	1 538 586,58
227001 Szerszámok	426 894,48	2 077 175,61	965 483,51	1 538 586,58
228000 Anyagok árkülönbözete		1 769 231 274,35	1 769 231 274,35	
228001 Anyagok árkülönbözete		1 769 231 274,35	1 769 231 274,35	
230000 BEFLEN TERM.ÉS FÉLKÉSZ TERMÉK				
231000 Befejezetlen termelés		20 338 813	20 338 813	
231001 Befejezetlen termelés		20 338 813	20 338 813	
260000 ÁRUK	19 306 993,83	237 229 773,1	156 187 773,1	100 348 993,83
261000 Áruk beszerzési áron	19 306 993,83	237 229 773,1	156 187 773,1	100 348 993,83
261001 Áruk beszerzési áron	4 723 437,00	461 849,24	461 849,24	4 723 437
261002 Áruk beszerzési áron (nem analitikus)	14 583 556,83	236 767 923,86	155 725 923,86	95 625 556,83
270000 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	1 175 086,18	221 254 573,6	221 254 573,6	1 175 086,18
271000 Közvetített szolgáltatások		114 576 172,07	114 576 172,07	
271001 Igénybevett szolgáltatások - EFA		10 251 000	10 251 000	
271003 Közvetített szolgáltatás		104 325 172,07	104 325 172,07	
272000 Teljesített, nem szározott szolgáltatás		106 678 401,53	106 678 401,53	
300000 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK,	1 175 086,18	1 722 734 314 193,01	1 722 734 314 193,01	1 175 086,18
310000 Követelések áruszállításból és	3 496 592 089,65	2 297 050 183	2 000 084 384	470 493 140
311000 Belföldi vevők	173 527 341,00	1 775 848 573	1 357 051 892	470 493 140
311001 Belföldi vevők	51 696 459,00	1 775 848 573	1 357 051 892	470 493 140
312000 Vevő - Kapcsolt vállalkozás	121 830 882,00	521 201 610	643 032 492	
312001 Vevő - Kapcsolt vállalkozás	121 830 882,00	521 201 610	643 032 492	
350000 ADOTT ELŐLEGEK	4 920 126,75	395 654 214,14	65 259 256,89	335 315 084
351000 Szolgáltatásra adott előleg	4 920 126,75	15 976 492,75	20 896 619,5	
351001 Szolgáltatásra adott előleg	4 920 126,75	15 976 492,75	20 896 619,5	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 4

DORNE

352000	Beruházásokra adott előleg	1 994 250		1 994 250
352001	Beruházásra adott előleg	1 994 250		1 994 250
353000	Készletekre adott előlegek	377 683 471,39	44 362 637,39	333 320 834
353001	Készletekre adott előlegek	377 683 471,39	44 362 637,39	333 320 834
360000	EGYÉB KÖVETELÉS	17 855 455 522,79	17 836 736 200,29	28 665 167,96
361000	Munkavállalókkal szembeni követelések	19 457 420	19 266 320	945 100
361101	Munkavállalóknak folyósított előlegek	3 440 000	3 130 400	349 600
361201	Munkavállalókkal szembeni követelés	22 536	22 536	
361301	Elszámolásra kiadott összegek	6 213 200	6 213 200	
361401	Budapest-bérllet	7 751 950	7 870 450	595 500
361602	Iskolakezdesi utalvány	1 965 000	1 965 000	
361701	EdenRed kártya/Erzsébet ajándék kártya	64 734	64 734	
368000	Különféle egyéb követelések	17 835 998 102,79	17 817 469 880,29	27 720 067,96
368201	Garancia,letét,egyéb köv.	5 000 000		10 380 000
368301	Tisztázandó pü. tételek	596 765 138	596 765 138	
368401	Analitika átvezetési számla	2 877 693,21	829 581,21	2 048 112
368600	ÁFA technikai számlák	370 943 652,58	371 388 233,08	3 208 056,96
368603	Időszakok közötti áfa átvezetési szla	370 766 488,58	371 211 069,08	3 208 056,96
368604	Nem real.árf. különb átvezetési számla	177 164	177 164	
368700	Vizsgáztatás			
368701	Vizsgáztatás Ezüstfa u.	31 212 714	30 854 782	517 140
368702	Vizsgáztatás elszámolási szla	15 512 714	15 488 157	9 550
368900	Egyéb követelések	15 700 000	15 366 625	507 590
368902	Leányváll. szembeni követelés (Cash-pool	16 829 198 905	16 817 632 146	11 566 759
368904	Leányvállatallal szembeni bérmege. származó	11 624 207 898	11 624 207 898	
368905	Egyéb követelés kapcsolt vállalkozással szemben	5 204 859 607	5 193 424 248	11 435 359
380000	PÉNZESZKÖZÖK	131 400		131 400
381000	Pénztár	1 698 167 329 980,07	1 699 203 773 094,03	2 111 293 622,68
381001	Központi pénztár	26 602 194	26 280 134	1 128 980
381002	Szervíz pénztár	11 951 231	12 011 106	540 140
382000	Valuta pénztár	14 650 963	14 269 028	588 840
382002	EUR Valuta pénztár	52 342,19		538 230,86
382003	USD valutapénztár	27 357,19		350 390,86
		24 985		187 840

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 5

DORNE

383000 Vállalkozói bankszámlák	392 703,00			2 860 403,32	2 445 773,32	807 333
383001 Rajnai - 20023285	392 703,00			2 860 403,32	2 445 773,32	807 333
384000 Elszámolási betétszámlák	1 445 658 192,00			844 297 020 088,14	843 635 128 510,14	2 107 549 770
384001 Elszámolási betétszámla		3 324 097,00	298 049 268 062,14		298 045 958 965,14	15 000
384002 Elszámolási betétszámla OTP	124 667,00					124 667
384003 MKB Bank Cash-pool/gyűjtőszámla	1 448 771 481,00			542 141 572 964	541 482 930 886	2 107 413 559
384005 Lieszkovszky Károly bankkártya számla	86 141,00			1 179 062	1 238 659	26 544
384006 Elkülönített folyószámla				4 105 000 000	4 105 000 000	
385000 Elkülönített betétszámlák	1 700 000 000,00				1 700 000 000	
385005 Támogatási számla	1 700 000 000,00				1 700 000 000	
386000 Devizabetét számla	393 032,97			5 124 631,42	4 248 355,57	1 269 308,82
386001 Devizabetét számla	393 032,97			5 124 631,42	4 248 355,57	1 269 308,82
389000 Átvezetési számla				853 835 670 321	853 835 670 321	
389001 Bank, pénzlár átvezetési szla				5 020 000	5 020 000	
389002 Bankok közötti átvezetési szla				8 517 475 865	8 517 475 865	
389003 Pénzárák közötti átvezetés				8 300 000	8 300 000	
389005 Cash-pool technikai átvezetési számla				845 304 874 456	845 304 874 456	
390000 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	160 462 039,80			5 214 935 033,67	3 628 461 257,8	1 746 935 815,67
391001 Bevételek aktív időbeli elhat.	8 171 680,00			5 182 378 463	3 510 932 969	1 679 617 174
392001 Költs.ráford.aktív.időb.elhat.	107 865 627,80			22 985 812,67	112 517 733,8	18 333 706,67
393001 K+F aktív időbeli elhatárolás	44 424 732,00			9 570 758	5 010 555	48 984 935
400000 FORRÁSOK		6 398 167 127,38	11 680 391 237,93		12 967 600 544,74	7 685 376 434,19
410000 SAJÁT TŐKE		4 847 819 661,33	101 475 070		172 960 843,35	4 919 305 434,68
411001 Jegyzett tőke		1 011 000 000,00				1 011 000 000
412001 Tőketartalék		2 759 000 000,00				2 759 000 000
413001 Eredménytartalék		546 423 516,72		82 067 863	91 684 014,35	556 039 668,07
414000 Lekötött tartalék		531 396 144,61	19 407 207	19 407 207	81 276 829	593 265 766,61
414002 K+F Lekötött tartalék		531 396 144,61	19 407 207	19 407 207	81 276 829	593 265 766,61
420000 CÉLTARTALÉK		11 891 455,00	13 256 565	13 256 565	29 689 900	28 324 790
421001 Céltartalék várható kötel.re		11 891 455,00	13 256 565	13 256 565	29 689 900	28 324 790
450000 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		290 035 244,62	5 907 276 504,74	6 856 323 990,77	6 856 323 990,77	1 239 082 730,65
451000 Rövid lejáratú kölcsönök			2 831 398	962 831 398	962 831 398	960 000 000
451002 Leányvállalattól rövid lejáratra kapott kölcsön			2 831 398	2 831 398	2 831 398	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01.:22:12.31

BM Heros Zrt.

451005	Tagi kölcsön NVII				960 000 000	960 000 000
454000	Szállítók					279 082 730,65
454001	Belföldi szállítók					64 309 300,07
454002	Szállítók - Kapcsolt vállalkozás					206 600 391
454003	Külföldi szállítók					12 007,5
454400	Nem számlázott szállítás					8 161 032,08
460000	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK					347 732 394,92
461001	Társasági adó elszámolása					
462000	Személyi jöv. adó elszámolása					3 535 000
462001	Munkáltatói Szja elszámolása - LEVONT 290					13 821 000
462002	Kifizetői Szja elszámolása - 103					149 039 000
462003	Béren kívüli juttatások szja fiz. köt. - 103					2 450 157
462900	Személyi jövedelemadó befizetése					2 036 843
463000	Egyéb adófizetési köt. előírása					134 560 860
463004	Szép Kartya SZOCHO 15,5 %					1 765 068
463005	Szociális hj. adó előírás (munkabér utáni)					113 254 913
463007	Rehabilitációs hj. előírás					12 960 000
463008	Innovációs járulék előírás					3 279 000
463009	Cégautó adó előírás					1 172 860
463012	Repi és természetbeni juttatás szochója					2 123 019
463013	Környezetvédelmi termékdlj előírás					6 000
463014	Kifizetői adó kötelezettség (KATA 40 %)					
464000	Egyéb adófizetési köt. befizetése					117 035 345
464004	Szociális hj. adó befizetése (mbér, szép k., repi)					105 347 000
464006	Rehabilitációs hj. befizetése					10 170 000
464007	Innovációs járulék befizetése					724 000
464008	Cégautó adó befizetése					786 345
464013	Környezetvédelmi termékdlj befizetés					8 000
464014	Kifizetői adó köt. utalása (KATA 40%)					
466000	Előzetesen felszámított áfa					
466001	Előzetesen felszámított áfa					849 551 008,23
467000	Fizetendő áfa					220 892,08
467001	Fizetendő áfa					220 892,08

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01.-22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 7

DORNE

468000	Áfa elszámolási számla	44 621 000,00	447 281 000	91 631 000	400 271 000	
468001	Áfa elszámolási számla	44 621 000,00	447 281 000	91 631 000	400 271 000	
469000	Hejlyi adó elszámolási számla	11 240 409,00	23 717 343	52 393 950		17 436 198
469100	Hejlyi iparüzési adó elsz. számla	11 240 409,00	23 717 343	52 393 950		17 436 198
469101	iparüzési adó BUDAPEST	9 642 816,00	3 992 063	31 199 961		17 565 082
469109	iparüzési adó KAPOSVÁR	1 597 593,00		1 453 656	143 937	
469200	Gépjárműadó		1 208 524	1 223 577		15 053
469201	Gépjárműadó elszámolási számla		1 208 524	1 223 577		15 053
469300	Építményadó, telekadó		18 514 230	18 514 230		
469301	Építményadó elszámolási számla		7 930 800	7 930 800		
469302	Telekadó elszámolási számla		10 583 430	10 583 430		
469400	Késedelmi pótlék Önkormányzatnak fizetett		2 526	2 526		
469402	Késedelmi pótlék BP KÖBÁNYA		2 526	2 526		
470000	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ	1 138 201 226,00	2 851 405 037	3 478 432 425		1 765 228 614
471001	Jövedelem elszámolási számla	59 752 962,00	1 816 974 123	1 811 074 612		53 853 451
473000	Társadalombiztosítási kötelezettségek elsz.	14 107 440,00	233 451 989	231 543 731		12 199 182
473001	Nyugdíjjárulék levonás	84 000,00	15 999 000	15 999 000		84 000
473002	Táppénz (OEP)	2 586 560,00	26 232 969	26 605 711	2 213 818	
473007	Egyéni társadalombiztosítási járulék 18,5%	16 610 000,00	191 220 020	188 938 020		14 329 000
474000	Elkülönített alapokkal kapcs. elszámolás			3 787 000		
474001	Szakképzési hj. elszámolása			3 787 000		
478000	Önkéntes nyugd. pt-i elszámolások	46 000,00	535 000	530 000		41 000
478001	MKB Első rendőri kieg. nypt.	8 000,00	96 000	94 000		6 000
478002	Aegon önkéntes mnypt. elszámolás	15 000,00	235 000	240 000		20 000
478007	Generali Önkéntes Nyugdíjpénztár	15 000,00	180 000	180 000		15 000
478008	Taurus Országos Önkéntes Kölcsönös	8 000,00	24 000	16 000		
479000	Külföldre rövid lej. kötelezettségek	1 068 081 824,00	800 443 925	1 431 497 082		1 699 134 981
479001	Gyerektartás miatti tartozás		270 000	360 000		90 000
479002	Egyéb leltitások miatti tartozás	91 076,00	362 577	271 501		
479005	Leányvállalattal szembeni kötelezettség (Cash-	120 659 408,00	120 659 408	1 402 427 162		1 402 427 162
479006	Egyéb ri. köt. - 2018-1.3.1-VKE-2018-00034	295 920 788,00				295 920 788
479007	Leányvállalattal szembeni Bérmege. szerinti	7 351 379,00	35 092 767			697 031
479008	Kapcsolt vállalkozással szembeni köt. (támogatás)	644 059 173,00	644 059 173	28 438 419		

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01...22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 8

DORNE

480000	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
481001	Bevételek passzív elhatárolása				
482001	Költségek passzív elhatárolása				
483000	Halasztott bevételek				
483003	Tér.nélk.átv.fellett eszk.elh. (készlet többlet)				
483004	Tér.nélk.átv.fellett eszk.elh.				
490000	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK				
493001	Adózott eredmény elszámolása				
500000	KÖLTSÉG NEMEK				
510000	ANYAGKÖLTSÉG				
511000	Vásárolt anyagok költségei				
511001	Alap és segédanyag felhasználás				
511002	Fenntartási anyagok felhasználása				
511003	K+F Anyagköltség Pályázat 2018-1.3.1-				
511300	Közütemi költségek				
511301	Elektromos energia felhasználás				
511302	Gázenergia felhasználás				
511303	Vízdíjak				
511304	Rezszi átalány				
511500	Üzemanyag költség				
511501	Saját gépjárművek üzemanyag felhasználása				
511502	Gyártott, javított gépjárművek üzemanyag				
511700	Segédanyag felhasználás				
511702	Segédanyagok				
511703	Palacköltés				
512000	Egy éven belül elhasználódó anyagok				
512001	Munka, védő és egyenruha felhasználás				
512002	Szerszám felhasználás				
513000	Egyéb anyagok				
513001	Nyomtatóanyag, irodaszer				
513004	Egyéb fenntartási anyagok (tisztító, takarítószer)				
513005	Számlógép üzemeltetés anyagfelh.				
520000	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK				

35 078 118,08	110 065 966,06	156 155 107,76	81 167 259,78
	77 851 406	77 851 406	
9 711 291,00	25 196 492	70 844 865,38	55 359 664,38
25 366 827,08	7 018 068,06	7 458 836,38	25 807 595,4
22 179 634,08	6 446 669,06	7 458 836,38	23 191 801,4
3 187 193,00	571 399		2 615 794
71 485 773,35	72 276 807,35	791 034	
71 485 773,35	72 276 807,35	791 034	
8 524 197 498,15	5 957 433 249,42	2 566 764 248,73	
2 112 973 130,96	430 700 499,33	1 682 272 631,63	
2 103 090 511,64	429 461 881,46	1 673 628 630,18	
2 016 329 401,29	416 179 617,8	1 600 149 783,49	
1 870 005,96	866 256,08	1 003 749,88	
18 431 508,58	2 125 267,38	16 306 241,2	
49 476 564	3 858 526	45 618 038	
15 086 786	1 085 851	14 000 935	
33 373 816	2 751 535	30 622 281	
775 640	21 140	754 500	
240 322		240 322	
14 010 258,81	6 187 783,2	7 842 475,61	
11 688 660,94	6 109 537	5 579 123,94	
2 321 597,87	58 246,2	2 263 351,67	
2 972 773	264 431	2 708 342	
2 672 034		2 672 034	
300 739	264 431	36 308	
946 395,47	127 299,87	819 095,6	
28 381		28 381	
918 014,47	127 299,87	790 714,6	
8 936 223,85	1 111 318	7 824 905,85	
1 295 592		1 295 592	
7 251 963,04	1 026 096	6 225 867,04	
388 668,81	85 222	303 446,81	
454 007 468,63	109 300 385,29	344 707 084,34	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 9

DORNE

521000 Anyagjellegű szolgáltatások	148 726 356,93	53 471 005,34	95 255 351,59
521100 Utazási, szállítási költségek	1 861 853,49	494,5	1 861 358,99
521101 Belföldi utazási, kiküldetési ktg.	236 927		236 927
521201 Külföldi utazási, kiküldetési ktg.	755 976,49		755 976,49
521301 Fuvarozás, szállítás, rakodási ktg.	868 950	494,5	868 455,5
521400 Más vállalkozókkal végeztetett javítás	14 067 848	835 352	13 232 496
521401 Épület, ingatlan karb.-hoz igénybevett szolg.	2 716 960		2 716 960
521402 Gépek, berendezések karb.-hoz igényb. szolg.	8 129 172		8 129 172
521403 Informatikai rendsz. karbantartása (support díj)	610 500		610 500
521404 Saját gépjármű javítási költségek	2 611 216	835 352	1 775 864
521500 Termelő, szolgáltató tevékenységhez igényb.	124 160 611,48	48 081 945,84	76 078 665,64
521509 Különféle egyéb szolgáltatás	124 160 611,48	48 081 945,84	76 078 665,64
521700 Posta, telefon, internet költség	7 462 382,96	4 253 809	3 208 573,96
521701 Posta költség	264 045	17 790	246 255
521702 Vezetékes telefon ktg	209 875,36	188 784	21 091,36
521703 Mobil telefon ktg	1 212 151	434 657	777 494
521705 Internet ktg	5 776 311,6	3 612 578	2 163 733,6
521800 Előfizetési díjak - újság, stb.	722 475	228 041	494 434
521801 Hírlap előfizetés	722 475	228 041	494 434
521900 Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	451 186	71 363	379 823
521901 Csatorna szolgáltatás költsége	451 186	71 363	379 823
522000 Nem anyagjellegű szolgáltatások	305 281 112,7	55 829 379,95	249 451 732,75
522100 Bérleti díjak	109 356 485,85	4 725 429	104 631 056,85
522101 Ingatlanbérleti díjak	84 766 382		84 766 382
522102 Eszközbérleti díjak	14 672 983,85	553 865	14 119 118,85
522103 Gépjármű bérleti díj	9 917 120	4 171 564	5 745 556
522200 Egyéb díjak	1 616 071		1 616 071
522201 Reklám, hirdetési ktg	913 071		913 071
522301 Tagsági díjak	703 000		703 000
522400 Üzemeltetési szolgáltatások költsége	32 043 979,18	6 944 081	25 099 898,18
522401 Autópálya díjak	955 339,95	588 676	366 663,95
522402 Gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó kf. ktg.	642 921,8	218 819	424 102,8
522403 Szemétszállítás	1 133 740	130 742	1 002 998

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01...22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 10

DORNE

522404	Külféle üzemeltetési szolgáltatások	16 309 422	5 954 829	10 354 593
522405	Oktatás, továbbképzés költségei	554 069	47 000	507 069
522407	Egyéb szolgáltatás	12 448 486,43	4 015	12 444 471,43
522600	Jogi, szakértői, könyvvizsgálói díjak	130 451 982,67	44 159 869,95	86 292 112,72
522611	Jogi szolgáltatások költsége	2 672 000		2 672 000
522621	Könyvizsgálói díjak	11 172 000	1 700 000	9 472 000
522622	Menedzsment díj	15 750 000		15 750 000
522631	Informatikai hálózat üzemeltetése (hardver)	5 601 800		5 601 800
522639	K+F Igénybevett szolgáltatás Pályázat	7 922 044	21 918	7 900 126
522640	Szoftver karbantartás, frissítés, tanácsadás	67 350 758,67	42 138 101,95	25 212 656,72
522641	Navison program üzemeltetési költsége	20 441 348,78	11 385 463,72	9 055 885,06
522642	Külféle szoftver üzemeltetési költség	46 909 409,89	30 752 638,23	16 156 771,66
522661	Eszközök, berendezések üzem. kapcs. kft. kgt.	81 500		81 500
522671	Külféle szakértői díjak	19 901 880	299 850	19 602 030
522801	Portaszolgáltatást fizetett díjak	31 812 594		31 812 594
530000	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK	20 953 675,56	3 947 543,8	17 006 131,76
531001	Illetékek	101 000		101 000
532000	Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja	7 193 439,96	15 815	7 177 624,96
532001	Bankforgalmi költségek	2 622 523,78	1 164	2 621 359,78
532002	Banki tranzakciós díjak	4 570 916,18	14 651	4 556 265,18
533000	Biztosítási díjak	6 344 614	1 776 928	4 567 686
533001	Casco biztosítási díjak	1 113 292	461 826	651 466
533002	KGF biztosítási díjak	1 868 593	810 105	1 058 488
533003	Vagyonbiztosítás	2 412 728	504 997	1 907 732
533004	Vezetői felelősségbiztosítás	950 000		950 000
535000	Hatósági, igazgatási szolg. díja	3 159 079	214 469	2 944 610
535002	Külféle hatósági, igazgatási díjak	3 159 079	214 469	2 944 610
539001	Külféle egyéb költségek	4 155 542,6	1 940 331,8	2 215 210,8
540000	BÉRKÖLTSÉG	4 726 573 341	4 291 498 647	435 074 694
541001	Bérköltség	4 679 387 427	4 286 826 481	392 560 946
542001	K+F Bérköltség	47 185 914	4 672 166	42 513 748
550000	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	434 764 145	390 677 676	44 086 469
551000	Munkavállalóknak fiz. szem. jellegű kifizetések	98 438 929	88 971 036	9 467 893

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 11

DORNE

551001 Betegszabadság	60 363 068	55 597 349	4 765 719
551002 Végkielégítés	29 317 729	26 236 492	3 081 237
551003 Táppénz 1/3 ktg.	8 758 132	7 137 195	1 620 937
552000 Jóléti és kulturális költségek	226 869 757	206 936 895	19 932 862
552001 Foglalkoztatottak egészségügyi ellátása	13 559 748	12 441 403	1 118 345
552003 Munkabéjáróssal kapcs. ktg térítés	47 566 811	42 751 481	4 815 330
552004 Helyi utazási bérlet ktg (BKV-adóköteles)	40 260 891	37 248 570	3 012 321
552005 Egyéb szociális ktg	4 110 222	3 500 013	610 209
552006 Iskolakezdesi támogatás	9 056 731	8 469 185	587 546
552007 EdenRed/Melegitel Ajándék kártya	58 807 991	53 609 496	5 198 495
552008 Szép Kártya - Szálláshely (készpénz juttatás-volt)	30 347 061	28 054 068	2 292 993
552009 Szép Kártya - Vendéglátás	20 402 583	18 180 536	2 222 047
552010 Szép Kártya - Szabadidő	1 112 719	1 037 143	75 576
552011 Tandij (iskolarendszerű képzés)	1 645 000	1 645 000	
553000 Reprezentáció	2 282 612	298 465	1 984 147
553001 Reprezentáció, vendéglátás	2 282 612	298 465	1 984 147
559000 Egyéb személyi jellegű kifizetések	107 172 847	94 471 280	12 701 567
559100 Természetbeni juttatás	81 393 557	72 562 534	8 831 023
559101 Term.beni juttatás - adómentes	3 473 041	3 200 233	272 808
559102 Term.beni juttatás - adóköteles	77 920 516	69 362 301	8 558 215
559200 Természetbeni juttatás járulékal	24 291 311	21 614 361	2 676 950
559201 Term.beni jutt. jár. - telefon	255 905	226 208	29 697
559202 Béren kívüli juttatás (Szép Kártya) SZJA	7 779 620	7 091 002	688 618
559203 Term.beni jutt. jár. - egyéb	16 255 786	14 297 151	1 958 635
559300 K+F Egyéb juttatások	1 487 979	294 385	1 193 594
560000 BÉRJÁRULÉKOK	687 133 748	623 090 060	64 043 688
561000 SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	630 570 330	577 728 091	52 842 239
561001 Szociális hozzájárulási adó - bér	600 609 841	550 949 169	49 660 672
561002 Szociális hozzájárulási adó - cafetéria	13 890 648	12 651 829	1 238 819
561003 Szociális hozzájárulási adó - természetbeni	16 069 841	14 127 093	1 942 748
564000 SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS	365 112	319 222	45 890
564003 Szakképzési hozzájárulás - természetbeni	365 112	319 222	45 890
565000 REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS	50 309 404	44 530 613	5 778 791

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 12

DORNE

565001	Rehabilitációs hozzájárulás	50 309 404	44 530 613	5 778 791	
566000	K+F BÉRJARULÉKOK	5 888 902	512 134	5 376 768	
566001	K+F Bérjárulékok	5 888 902	512 134	5 376 768	
570000	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	42 393 153	151 185	42 241 968	
571001	Terv szerint elszámolt écs. leírás	41 593 956	151 185	41 442 771	
572001	Egy összegben elszámolt écs. leírás	799 197		799 197	
580000	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNY ÉRTÉKE	45 398 835	108 067 253		62 668 418
582001	Saját előállítási eszközök aktivált értéke	25 060 022	87 728 440		62 668 418
584001	Befejezetlen termelés állomány változása	20 338 813	20 338 813		
800000	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKTG.-E ÉS	797 326 674,41	182 438 563,78	614 888 110,63	
810000	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	573 108 036,09	130 980 896,74	442 127 139,35	
814000	Eladott áruk beszerzési értéke	109 976 879,14	584 575,74	109 392 303,4	
814002	Árueladás beszerzési áron	109 976 879,14	584 575,74	109 392 303,4	
815000	Eladott/közvetített szolgáltatások beszerzési	463 131 156,95	130 396 321	332 734 835,95	
815001	Eladott/közvetített szolgáltatások beszerzési áron	463 131 156,95	130 396 321	332 734 835,95	
860000	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	137 949 159,24	9 626 656,04	128 322 503,2	
862001	Alapítványi és egyéb támogatások	1 489 344		1 489 344	
863000	Mérlegf.előtt bek. es. üzleti évhez kapcs. ráf.	538 156	516 220	21 936	
863002	Bírságok, kés. kamatok, kártérítések - MÁS	38 156	16 220	21 936	
863003	Költségek, (ráford.) ellentét. adott juttatás, tám	500 000	500 000		
865000	Céltartalék képzése	29 689 900	1 140 800	28 549 100	
865001	Célt. várható kötelezettségekre	29 689 900	1 140 800	28 549 100	
866000	Értékvesztés, terven felüli écs.	1 400 000		1 400 000	
866005	Tárgyi eszközök selejtezése	1 400 000		1 400 000	
867000	Ktg. vetéssel elsz. adók, illetékek,	4 476 606		4 476 606	
867001	Cégautóadó	1 172 860		1 172 860	
867003	Innovációs járulék	3 279 000		3 279 000	
867004	Környezetvédelmi termékdíj	6 000		6 000	
867005	Késedelmi pótlék	2 526		2 526	
867006	Bírság, mulasztási bírság	16 220		16 220	
868000	Önkormányzatokkal elszámolt adók	49 332 178	7 964 513	41 367 665	
868001	Helyi iparüzési adó	21 861 966		21 861 966	
868002	Gépjármű adó	1 241 722	250 253	991 469	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01..22.12.31

BM Heros Zrt.

2023. 04. 21. 9:04

Oldal 13

DORNE

868003	Telekadó	14 993 190	4 409 760	10 583 430	
868004	Építményadó	11 235 300	3 304 500	7 930 800	
869000	Különféle egyéb ráfordítások	51 022 975,24	5 123,04	51 017 852,2	
869001	Kerekítési különbözletek	5 531,95	286,24	5 245,71	
869004	Készletek leltárhánya	889 827,29	4 836,8	884 990,49	
869006	Különféle egyéb ráfordítás	55 824		55 824	
869008	Készletek selejtezése	71 792		71 792	
869011	Elengedett követelés	50 000 000		50 000 000	
870000	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSA	39 159 479,08	18 249 011	20 910 468,08	
872000	Fizetendő kamatok	33 087 190,39	18 249 011	14 838 179,39	
872001	Banki kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	7 950 101,39	5 985 699	1 964 402,39	
872002	Egyéb kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	24 121 022	12 263 312	11 857 710	
872400	Fizetett kamat (cash pool belső kamat)	1 016 067		1 016 067	
876000	Átváltási, értékeléskori árfolyam veszteségek	6 072 288,69		6 072 288,69	
876002	Külf. pénzürték. eszk., köt. rendezett árf. vesz.	6 072 288,69		6 072 288,69	
890000	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK	47 110 000	23 582 000	23 528 000	
891000	Társasági adó	47 110 000	23 582 000	23 528 000	
900000	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	3 963 348 463,9	7 322 316 842,73	3 358 968 378,83	
910000	BELFÖLDI TERMELÉS ÁRBEVÉTELE	3 502 684 405	6 059 943 949,2	2 557 259 544,2	
911001	Vízszállító- és Tűzoltógépjármű gyártás		1 105 644 938	1 105 644 938	
912001	Egyéb termék gyártás árbevétele	3 502 684 405	4 954 299 011,2	1 451 614 606,2	
920000	BELFÖLDI SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE	694 983,36	83 438 684,37	82 743 701,01	
922000	Szervíz tevékenység árbevétele	74 196	74 196		
922001	Gépjármű szervíz, jav. árbevétele	74 196	74 196		
924000	Bérbeadások bevétele	620 787,36	83 364 488,37	82 743 701,01	
924001	Ingatlanbérbeadás árbevétele		78 879 912	78 879 912	
924002	Gépjármű bérbeadás árbevétele	620 787,36	4 484 576,37	3 863 789,01	
930000	Egyéb BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS	338 316 385,8	898 706 182,96	560 389 797,16	
931001	Anyageladás árbevétele	26 510	5 118 796,19	5 092 286,19	
932001	Árueladás árbevétele		112 913 257	112 913 257	
933001	Közvetített szolgáltatások árbevétele	125 352 621,8	336 859 367,15	211 506 745,35	
934001	Egyéb értékesítés árbevétele	192 083 726	384 737 405,62	192 653 679,62	
935001	Hulladék értékesítés		420 800	420 800	

Főkönyvi kivonat

Időszak: 22.01.01.-22.12.31

BM Heros Zrt.

939001	Különféle egyéb bevételek	20 853 528	58 656 557	37 803 029
960000	EGYÉB BEVÉTELEK	15 324 183,74	65 848 884,5	50 524 700,76
961001	Értékesített imm. jav., t. eszk. bevétele	20 000	35 748	15 748
963000	Mérlegkész. ld. pü. rendezett üzl évhez. kapcs.		20 081 716	20 081 716
963002	Kapott költség, kés kamat, kártérítés		2 174 983	2 174 983
963004	Költségek, ráf. illetét. kapott tám., juttatás		17 906 733	17 906 733
965000	Céltartalék felhasználás		12 115 765	12 115 765
965001	Várh. kötelez. fed. képz. célt. felhasználás		12 115 765	12 115 765
967000	Kapott támogatások juttatások	5 010 555	10 142 157	5 131 602
967001	Visszafiz. köt. nélkül kapott tám. juttatás		571 399	571 399
967002	K+F kapott támogatások	5 010 555	9 570 758	4 560 203
969000	Különféle egyéb bevételek	10 293 628,74	23 473 498,5	13 179 869,76
969001	Kerekítési különbözet	172,3	2 065,99	1 893,69
969003	Különféle egyéb bevételek	2 834 620	9 196 739	6 362 119
969004	Készletek leltártöbblete	7 458 836,44	13 905 505,51	6 446 669,07
969009	Előző éveket érintő esemény		369 188	369 188
970000	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	106 328 506	214 379 141,7	108 050 635,7
974001	Egyéb kapott kamat	106 328 506	106 329 001,25	495,25
974002	Kapott kamat (cash pool belső kamat)		106 328 506	106 328 506
976000	Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség		1 721 634,45	1 721 634,45
976001	Deviza-, valutakészl. átváltásának árf. nyeresége		144 963,76	144 963,76
976002	Külf. pénzürt. eszk. köt. pü. rend. árf. nyeresége		1 576 670,69	1 576 670,69
EREDMÉNY EREDMÉNY (NYERESÉG - / VESZTESÉG +)		13 284 872 636,46	13 462 188 655,93	177 316 019,47

1-4. főkönyvi számlák összesen:

177 316 019,47

5-9. főkönyvi számlák összesen:

177 316 019,47

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) **2022.** 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 tartalmazznak 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 bármilyen 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 visszafirások 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 2022. 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 rendszertechnikailag 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. Az ügyvédi nyilatkozat kelte utáni, jelen nyilatkozat keltéig eltelt időszakban nem történt olyan esemény, amely miatt a jogi nyilatkozatot ki kellene egészíteni.
33. 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.
34. *Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet továbbá az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események 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..*
35. Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság főkönyvének és egyéb nyilvántartásainak ellenőrzésére. 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
36. 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 2022. 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 (ide értve a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot, dematerializált értékpapírt is) eredetét leplezik. Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve 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 csalás 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. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük 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, 2023. április 21.

Cégszerű aláírás a Társaság képviselőjétől.



A vezetés nyilatkozata
a fordulónap utáni események vállalkozást érintő hatásairól
(különös tekintettel a háborús veszélyhelyzetre)

Társaság neve: BM HEROS Zrt.

**Dornhof Nagy und Partner Hungar Audit
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.**

Nagy József kamarai tag könyvvizsgáló részére

Budapest, 2023. április 21.

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 meghosszabbított veszélyhelyzetre való tekintettel a vezetőség részéről az alábbi/további rendkívüli intézkedésekre került sor:

- A Társaság vezérigazgatója rendszeres gyakorisággal vezetői értekezletek keretében és egyéb tájékoztatások formájában ismerteti a munkavállalókkal a háborús veszélyhelyzet aktuális, társaságra értelmezett állását, illetve gyakorolt hatását, továbbá a szükséges társasági szintű teendőket, a veszélyhelyzetre tekintettel a munkavállalókra vonatkozó elvárásokat és javasolt magatartást.
 - A Társaságnál mind a fizikai dolgozók, mind pedig az adminisztratív munkakörökben dolgozók változatlan, ún. békeidőszaki munkarendben végzik feladataikat.
 - Az orosz-ukrán háborús helyzet következményeként a villamosenergia, valamint a gázenergia árak nagymértékben növekedtek, ezért a vezetőség takarékosági intézkedéseket vezetett be, azonban a közüzemi díjak drasztikus megemelkedése a Társaság eredményét negatívan befolyásolja.
2. A már bekövetkezett, illetve a mérleg fordulónapját követő 12 hónapban várható események és azok hatásai:

- Az orosz-ukrán háború jelentősen megnehezíti a társaság gyártási tevékenységét. Egyfelől köztudott, hogy az autógyárak termelését erőteljesen befolyásolja az alapanyagok és az alkatrészeket szállítók szállítási képessége. A minket jelentősen érintő Volkswagen csoport esetében például a legnagyobb kábelkorbács szállító Ukrajnában tevékenykedik. Ennek következtében megnövekedett az alapjárművek szállítási határideje. Több gyár akár hetekre is leállította a gyártást. A felépítmény gyártásánál is nehézséget okoz az alapanyagok beszerzése. Különösen kiemelendő ez az acél és alumínium alapanyagok vonatkozásában akár a szállítási határidők, de különösen a bizonytalan – akár naponta változó – árak tekintetében. Ez a bizonytalanság megnehezíti a pályázatokra készített kalkulációk tervezhetőségét, de nehézséget okoz a már korábban elnyert megrendelések tervezett költségszintjének betartása.
- Az orosz-ukrán háború miatt kialakult helyzetben menekültek tízezrei érkeztek Magyarországra. Az Innovációs és Technológiai Minisztérium a Greenology Zöldinnovációs Fenntarthatósági Tudásközponttal együttműködve gyűjtést szervezett a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyébe befogadott menekültek javára. Társaságunk termékadománnyal járult hozzá a szervezett gyűjtéshez.
- Az orosz-ukrán háborús helyzet következményeként a villamosenergia, valamint a gázenergia árak nagymértékben növekedtek, amely a Társaság eredményét negatívan befolyásolja.

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.



Adatbiztonsági nyilatkozat

Ez a nyilatkozat a **BM HEROS Zrt.** (társaság) cím: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2. (statisztikai számjel: 12650932-2960-114-01) 2022. 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 / nem rendelkezik katasztrófatervvel esetleges rendszerösszeomlás esetére.

A jogosultsági és hozzáférési szintek ellenőrzöttek, dokumentáltak, a hozzáférési jelszavak folyamatosan karbantartottak. Illegális hozzáférésből 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 2022. évi főkönyvi programból átadott elektronikus állományok, illetve papír alapon szolgáltatott adatok, információk a 2022. évi egyetlen adatállományból származnak, azzal mindenben megegyeznek.

Budapest, 2023.04.21.


Üzemeltetési rendszergazda

Társaság neve: BM HEROS Zrt
Könyvvizsgálói munkapapír

Fordulónap: 2022.12.31
T-GDPR

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:	Interjú

Végrehajtási lényegesség:

132 242 eft a vizsgálat kezdetekor
0 eft a vizsgálat befejezésekor

NAIH bírság felelő határa az előző pénzügyi év világszpiaci forgalmának 4%-a
(20M Eur vagy 4%, amelyik nagyobb)

Az előző üzleti év éves nettó árbevétele:	Árbevétele	4%	20 millió EUR
Az előző üzleti év világszpiaci forgalma:	3 200 393 eft	128 016 eft	330,52
	3 200 393 eft	128 016 eft	6 610 400 eft

GDPR felkészítés

Volt-e szakmai tanácsadás, felkészítés?

- Igen: Ki végezte (partner neve):

- Informáltak: Ki végezte (partner neve):

Ki a felelős a GDPR megfelelést menedzment 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?

Milyen egyéb, adatkezelésre vonatkozó szabályok vannak hatályban? Milyen?

Készül-e adatnyomon követés?

Igen

Válasz

Megjegyzés

Munkahelyi adatkezelés

Hány munkavállaló van?

Van-e egyéb foglalkoztatás?

Készül-e adatkezelési tájékoztató az alkalmazottak részére?

Tájékoztatók-e írásban a dolgozók az adatok kezeléséhez? Különösen:

A foglalkoztatottak adatának a kezelése szabályozott-e?

Állásfoglalás, pályázók adatának kezelése szabályozott-e?

Van-e adatbázis a munkavállalók, pályázók adatának nyilvántartására? Milyen

Igen

Válasz

Megjegyzés

Vevők, megrendelők, ügyfelek adatkezelése

Van-e CRM vagy egyéb szoftver az ügyfelek adatainak nyilvántartására (Isd. Lotus,

Elkerül-e a partnerekkel a személyazonosító irattá? Milyen igazolvány?

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?

- Alkalmaznak-e az ügyfélkapcsolataikban kép vagy hang rögzítést?

Nem

Válasz

Megjegyzés

- Biztosítanak-e az ügyfelek számára kassziatelenkeztetési, kapcsolati felvételi lehetőséget, hírvételeket?
- +A18?

Nem

Beszállítók adatkezelése (adatfeldolgozó)	Válasz	Megjegyzés
Van szoftveres nyilvántartás a beszállítók adatainak nyilvántartására?	Igen (Navision vállalatirányítási rendszer)	
Külső könyvelő, bérszámlaíró, könyvvizsgáló:		
- a szerződésben vállalják-e az adatkezelési rendnek való megfelelést?	Igen	AdminNetwork Kft. (ERP), Systrend Kft. (3rd level support)
Van-e külső rendszergazdai szolgáltató?	Igen	
- szerepel-e a szerződésben az adatok védelmére vonatkozó szabályok betartása?	Igen	
Alkalmazott szoftverek - amelyek személyes adatokat kezelnek:	Igen	Nexon (HR) rendszer
- van-e szerződés / ÁSZF az adatok védelmére?	Igen	Rendszergazdai közreműködés és felügyelet mellett
- van-e lehetőség a szolgáltatónak bejelentkezni a társaság valamely számítógépére?	Igen	
- szokatlan-e adatmentést küldeni a szolgáltatónak? Milyen formában?	Nem	
Van-e bejelent Iróda/helység?	Igen	
- van-e külső, bejárési joga a beérkezőnek/üzemeltetőnek az Iródához?	Nincs	
Van-e biztonság/vakartó szolgálat?	Igen	
- ha igen, bejárhat-e az Iródába ahol a személyes adatok, számítógépek vannak?	Igen	Igen bejárhat, de őrzetlenül nem tárolódhatnak bent.
Őrzetlenül bent tárolódhatnak-e?		
Van-e archiválásra, liketelésre, megőrzésre, megsemmisítésre szerződött partner?		Megsemmisítésre Duna Papír Kft., Archiválásra Magyar Nemzeti Levéltár, Docca OutSource IT Zrt.
Milyen egyéb külső partner férhet hozzá személyes adatokhoz?		AdminNetwork (Navision support), Docca (e-számlázás), Nexon (bérszámlaíró alkalmazás)

...

...

...

Egyéb technikai feltételek teljesítése, szabályok betartása	Válasz	Megjegyzés
Milyen mobil eszközök vesznek részt a személyes adatkezelésben?	Laptopok, mobiltelefonok, tabletek	
- a telefonokon megjelenik-e személyes adat (pl. e-mail-ben)? Jelszóval védett-e a hozzáférés?	Igen, megjelenik. Hozzáférés jelszóval.	
- a laptopok jelszóval (vagy/ biometrikusan) védettek-e?	Igen.	
- biztosított-e a távoli bejelentkezés?	Igen	A távoli bejelentkezés biztosított, a jelszó nincs elmentve az adott eszközön.
- Van-e kamerás megfigyelés?	Igen	
- ha igen, ki van-e függesztve az erre vonatkozó adatvédelmi tájékoztató?	Igen	Kizárólag szerver oldali logolás történik az esetleges incidensek visszaköveteése
- Van-e egyéb megfigyelés? Pl. számítógép tevékenységek nyomkövetése?	Nincs	
- Van-e belépérendő rendszer?	Igen	www.bmhpcos.hu
- Van-e társaságnak weboldala?	Igen	
- elérhető-e azon az Adatvédelmi tájékoztató?	Igen	
- Üzemeltet-e a társaság webshop-ot?	Nem	
- Üzemeltet-e a társaság ügyfélkaput a weboldalán?	Nem	
- Van-e hírfelvétel küldés	Nincs	
- ha igen, akkor önkéntes volt-e a hozzájárulás a személyes adatok kezeléséhez?	-	
- Van-e lehetőség a leiratkozásra?	-	
- megvalósítható-e a törlés, ha azt az adatany kér?	Nincs	Microsoft beélt infrastruktúra szolgáltatásban
Hány szerver van?	Ünnezetten, napi, heti, havi szinten	Mentés helye a szerverzet által beélt felhő környezetben, és offline mentés NAS-ra
Milyen gyakran történik biztonsági mentés? Hová?	Igen	Bit Defender
- Van-e legális a vírusvédelem?		

Következtetés:	Válasz	Megjegyzés
A megadott intézkedések arányban állnak-e az adatvédelmi kockázatokkal?	Igen	
Szükség van-e társaságnál GDPR felkészítésre?	Nincs	
Indokolt-e a céltartalom képzés a felkészülés elmúlasztása miatt?	Nem	
Szerű-e a vállalkozás folytatásának elve?	Nem	
Egyéb:		

Készült: 2023.04.21 Készítette: Dr. Németh Andras, Molnár Péter
Ellenőrizte: *Molnár Péter*

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 Subject: Hungarian Invoicing Software Declaration programhoz

NYILATKOZAT

Alulírott, AdmiNetwork Hungary Kft. (székhely: 1074 Budapest, Alsó erdősor utca 12. 2. em. 15.),

mint a lokalizált Microsoft Dynamics NAV (a „Program”) hivatalos támogatója nevében

DECLARATION

I, the undersigned, AdmiNetwork Hungary Ltd. (address: H-1074, Budapest, Alsó erdősor street 15. 2. floor 15., Hungary),

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

Kijelentem

hogy a jelen nyilatkozat elején feltüntetett nevű és verziószámú Program a jelen nyilatkozat aláírásának időpontjában maradéktalanul megfelel 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.

Declare

that the Software fully complies with the applicable legal requirements as of the date this declaration was signed.

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.

A jelen nyilatkozat hatálya nem terjed ki a Programnak a végfelhasználó vagy bármely más – a AdmiNetwork Hungary Kft. társvállalatain kívüli – harmadik személy

This declaration does not apply to any alteration, adaptation, translation, or any other modification of the Software implemented by the customer or any third



AdmiNetwork Hungary Kft.

1074 Budapest

Alsó erdősor utca 12. 2. em.15.

Web: adminetwork.hu

e-mail: info@adminetwork.hu

Tel.: +36 1 599 9059

által végrehajtott bármely módosítására, party. AdmiNetwork Hungary Ltd. expressly excludes any liability for any noncompliance with the applicable legal regulations resulting from any such modifications of the Software.

AdmiNetwork Hungary Ltd. expressly excludes any liability for any noncompliance with the applicable legal regulations resulting from any such modifications of the Software.

Az AdmiNetwork Hungary Kft. frissítheti a Programot az alkalmazandó magyar jogszabályok mindenkor változásainak megfelelő funkcionalitások 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.

AdmiNetwork Hungary 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, 2023.04.21.

AdmiNetwork Hungary Kft.

1074 Budapest, Alsó erdősor utca 12. 2/15.

Adószám: 14653852-2-42

Cégl. Szám: 01-09-913726

Bank: 11600006-00000000-33302555



Takács Zsolt

Takács Zsolt

Ügyvezető / Managing Director

AdmiNetwork Hungary Kft. / AdmiNetwork Hungary Ltd.

Created: Budapest, 2023.04.21.



Darázs & Társai

Ügyvédi Iroda

Partner of A. Tsironis & Associates

Jogi teljességi nyilatkozat

A **Darázs & Társai Ügyvédi Iroda** (1146 Budapest, Ajtósi Dürer sor 31. képviseli: Dr. Darázs Ferenc irodavezető ügyvéd) a **BM 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) 2022. évi könyvvizsgálói auditja kapcsán a 2022 január 1. napjától 2022. december 31. napjáig tartó időszakra vonatkozóan az alábbi

jogi teljességi nyilatkozatot

tesszük.:

1. A Társaság cégjogi helyzete:

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

Nyilvántartja: A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága.

Adószáma: 12650932-2-51

Székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2.

Telephelye: 1106 Budapest, Ezüsfá utca 8-10.

Főtevékenysége: TEÁOR 2910'08 Közúti gépjármű gyártása.

Jegyzett tőkéje: 1.011.000.000, -Ft, azaz egymilliárd-tizenegymillió forint.

Tulajdonosa: 100%-ban a Magyar Állam.

Tulajdonosi jogok összességének gyakorlója: a Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1133 Budapest, Pozsonyi út 56., Cg.01-10-141325) 2021. 06. 04. 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.

Felügyelőbizottság: a Társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik.

1146 Budapest, Ajtósi Dürer sor 31.

Telefon: (+36-1) 460-9876; Mobil: (+36-30) 681-6411; Fax: (+36-1) 460-9877; E-mail: info@dszt.hu

Web: www.dszt.hu

Könyvvizsgáló: a Társaság könyvvizsgálója DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGARY
AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság 1123 Budapest, Kék
Golyó utca 10. 3. em. 8.

Összegezve a Társaság cégjogi helyzete stabil. Végrehajtást, árverést, felszámolási-,
fizetéseképtelenség megállapítása iránti- és csődeljárást nem indítottak a Társaság ellen, adószáma,
közösségi adószáma érvényes. A Társaság Alapszabályának módosítására a tárgyi időszakban két
alkalommal került sor, a változásokat 2022. november 24. és 2022 december 13. napjával az
illetékes Cégbíróság a törvényes határidőn belül bejegyezte a cégnyilvántartásba.

2. A tárgyi időszakban a Társasággal szemben fizetési meghagyásos, bírósági meghagyásos eljárást,
végrehajtást, közigazgatási-, polgári- és büntetőpert nem indítottak, kártérítési igényt nem jelentettek
be.

3. Nyilatkozunk, hogy az ügyvédi irodának 2022. december 31. napján nem állt fenn követelése a
Társasággal szemben.

4. Nyilatkozunk, hogy az ügyvédi iroda 2022. július 1. napjától, határozatlan időtartamra kötött
megbízási szerződés alapján nyújt jogi szolgáltatást a Társaság részére.

Budapest, 2023. április 18.

Darázs & Társai Ügyvédi Iroda
részéről elektronikusan aláírta
Dr. Darázs Ferenc irodavezető ügyvéd

Készült: 1 pld-ban
Kapja: könyvvizsgáló



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BM HEROS Zrt részvényesének

Vélemény

Elvégeztük a **BM HEROS Zrt, cégjegyzékszám 01-10-044590** ("a Társaság") 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 8 283 385 E Ft, az adózott eredmény 177 316 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 2022. 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 megfelelünk 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 2022. 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 beszámolónak 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 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban

van a BM HEROS Zrt 2022. 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 a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés 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 Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálói 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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, 2023. április 25.



Nagy József
ügyvezető

Dornhof Nagy und Partner Kft
1123 Budapest, Kék Golyó u. 10. 3. em. 8.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000093



Nagy József
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 003758