

12650932-2910-114-01  
Statisztikai számjel

01-10-044590  
Cégjegyzék száma

## **BM HEROS Zrt.**

**1087 Budapest, Asztalos Sándor u 2.**

# **Éves beszámoló**

**2023. DECEMBER 31.**

Keltezés: Budapest, 2024.03.28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	2 834 592	0	4 755 584
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	642 858	0	459 000
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	593 266		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	49 592		459 000
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	766 734	0	931 584
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	507 569		531 726
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	169 103		314 531
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	55 254		58 817
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	32 814		3 585
16	Beruházásokra adott előlegek	1 994		22 925
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	1 425 000	0	3 365 000
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 425 000		3 365 000
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 értékhelyesbítése	0		0
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Keltezés: Budapest, 2024.03.28.



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	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	3 701 857	0	8 516 433
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	670 714	0	332 513
31	Anyagok	235 869		210 668
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	Késztermékek	0		0
35	Áruk	101 524		114 480
36	Készletekre adott előlegek	333 321		7 365
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	919 835	0	367 146
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	470 493		17 517
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 567		340 160
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42	Egyéb követelések	437 775		9 469
43	Követések értékelési különbözete	0		0
44	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
45	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0	0	0
46	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
47	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
48	Egyéb részesedés	0		0
49	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
50	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
51	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
52	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	2 111 308	0	7 816 774
53	Pénztár, csekkek	1 667		1 308
54	Bankbetétek	2 109 641		7 815 466
55	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	1 746 936	0	44 050
56	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 679 617		9 073
57	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 334		34 977
58	Halasztott ráfordítások	48 985		0
59	<b>Eszközök összesen</b>	8 283 385	0	13 316 067

Keltetés: Budapest, 2024.03.28



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statisztikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

13

Cégjegyzék száma

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
60	<b>D. Saját tőke</b>	5 096 622	0	8 831 356
61	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	1 011 000		1 012 000
62	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
63	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>	0		0
64	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	2 759 000		6 158 000
65	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	556 040		1 326 621
66	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	593 266		0
67	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	0	0	0
68	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
69	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
70	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	177 316		334 735
71	<b>E. Céltartalékok</b>	28 325	0	609 800
72	Céltartalék a várható kötelezettségekre	28 325		609 800
73	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
74	Egyéb céltartalék	0		0
75	<b>F. Kötelezettségek</b>	3 077 270	0	3 401 807
76	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	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	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	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, 2024.03.28



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	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
91	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 077 270	0	3 401 807
92	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
93	ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
94	Rövid lejáratú hitelek	15		3 213
95	Vevőktől kapott előlegek	0		288 748
96	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	90 749		129 003
97	Váltótartozások	0		0
98	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 569 725		2 100 914
99	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
100	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	416 781		879 929
101	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
102	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
103	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	81 168	0	473 104
104	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
105	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55 360		178 698
106	Halasztott bevételek	25 808		294 406
107	<b>Források összesen</b>	<b>8 283 385</b>	<b>0</b>	<b>13 316 067</b>

Keltezés: Budapest, 2024.03.28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statisztikai számjel

**BM HEROS Zrt.**

01-10-044590

21

Cégjegyzék száma

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

2023. DECEMBER 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 200 393		6 941 905
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>3 200 393</b>	0	<b>6 941 905</b>
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	62 668		0
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	<b>62 668</b>	0	<b>0</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>50 525</b>		<b>76 858</b>
8	ebből: visszairt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	1 682 273		3 375 154
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	344 707		606 418
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	17 006		21 194
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	109 392		3 775
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	332 735		211 794
14	<b>IV. Anyagi jellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>2 486 113</b>	0	<b>4 218 335</b>
15	10 Bérköltség	435 075		848 994
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	44 086		124 537
17	12 Bérjárulékok	64 044		119 314
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>543 205</b>	0	<b>1 092 845</b>
19	<b>VI. Értéksökkenési leírás</b>	<b>42 242</b>		<b>139 849</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>128 323</b>		<b>1 057 436</b>
21	ebből: értékvesztés	0		0
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>113 703</b>	0	<b>510 298</b>

Keltezés: Budapest, 2024.03.28



a vállalkozás vezetője (képviselője)

12650932-2910-114-01

Statisztikai számjel

**BM HEROS Zrt.**

01-10-044590

Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2023. DECEMBER 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	e	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
27	15 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	106 329		103 790
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	106 329		103 790
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 722		8 720
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>108 051</b>	<b>0</b>	<b>112 510</b>
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	14 838		140 325
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	12 874		0
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékteljesítése	0		0
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 072		15 152
42	ebből: értékelési különbözet	0		0
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>20 910</b>	<b>0</b>	<b>155 477</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>87 141</b>	<b>0</b>	<b>-42 967</b>
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>200 844</b>	<b>0</b>	<b>467 331</b>
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>23 528</b>		<b>132 596</b>
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>177 316</b>	<b>0</b>	<b>334 735</b>

Keltezés: Budapest, 2024.03.24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



## BM HEROS ZRT. 2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

### KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2024. március 28.

Felterjeszti:



  
**Rajnai Attila**  
vezérigazgató



## Tartalomjegyzék

<b><i>I. Általános jellegű kiegészítések a 2023. évi éves beszámolóhoz</i></b> .....	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
<b><i>II. Speciális jellegű kiegészítések a 2023. évi éves beszámolóhoz</i></b> .....	11
1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	11
2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok.....	20
3. Cash flow kimutatás .....	23
4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	24
<b><i>III. Kiegészítő adatok</i></b> .....	33
<b><i>IV. Kiegészítő információk – az orosz-ukrán háborús vészhelyzet hatása</i></b> .....	34
<b><i>V. Kiegészítő információk – mérlegen kívüli tételek, zálogjog</i></b> .....	34

**I. Általános jellegű kiegészítések a 2023. 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 Társaság felett 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.

<b>Társaság cégjegyzékbe bejegyzésének időpontja:</b>	2001. augusztus 2.
<b>Cégjegyzék száma:</b>	01-10-044590
<b>A Társaság éves zárásának mérlegfordulónapja:</b>	2023. december 31.
<b>A Társaság beszámoló készítésének időpontja:</b>	tárgyévet követő február 28.
<b>A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:</b>	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.)

<b>Társaság alaptőkéje:</b>	1.012.000.000.- Ft
<b>Részvények:</b>	8 db 42.500.000,- Ft névértékű, és 532 db 1.000.000,- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvény 14 db 10.000.000,- Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvény

**Társaság fő tevékenységi köre:** 2910 Közúti gépjármű gyártása

## 2. A részvénytársaság fő tevékenységei

**Fő tevékenységi körök:**

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

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

Az évek során a tevékenységi kör kibővült különböző speciális felépítmények gyártásával. A közbeszerzési pályázatokon elnyert tűzoltó gépjármű megrendelések kapcsán fokozatosan gyarapodó gyártási tapasztalat lehetővé tette a Társaság 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 „erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító gépjárművek rendszerbe állítása” tárgyú projekt keretében leszállított 16 db SQUAREX S10 szimplafülkés és 1+13 db SQUAREX D7 duplafülkés vízszállító mérőföldkövet jelentett nem csak a Társaság életében, hanem a hazai gépjárműfecskendő park átlagéletkorának javításában is.

A BM HEROS Zrt. a 2020-2021. években az addigi alaptevékenységét jelentő (katasztrófa)védelmi eszközök és járművek termékpalettáját tovább bővítette, így mintegy 100 darabos volumenben különböző funkciójú pickup típusú járművek (pl.: erdőtüzes, logisztikai) felépítményezését kezdte meg, illetve végezte el.

A 2022. évben a kapacitások lekötése érdekében további profilbővítés 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. A Társaság szerződés szerint teljesítette 2023. évben a BvOP részére 19 db 9 személyes fogvatartotti szállító gépjármű, továbbá az ORFK részére 12 db 8 személyes fogvatartotti szállító gépjármű szállítását.

A BM HEROS Zrt. a 2023. üzleti évében az országos katasztrófavédelmi járműállomány gerincét alkotó 4000 literes gépjárműfecskendő alapjaitól újratervezett, MAN alvázon épített változatával – az egyébként keresleti oldalon kevés szereplőből álló potenciális megrendelői környezetben – lépett piacra. Döntően a BM OKF beszerzési igényeinek kielégítése érdekében 2022. évben a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (a továbbiakban: KEF) központosított közbeszerzési pályázatának keretében a Társaság nyertesként került kihirdetésre, melynek eredményeképpen 4 éves időtartamra keretmegállapodást kötött a MAN alvázra épített HEROS AquaMAN 4000 literes tűzoltó gépjárműfecskendő szállításának lehetőségére. A BM OKF a

keretmegállapodás alapján verseny újra nyitásával beszerzési eljárásokat indított 22 db, illetve további 15 db komplex tűzoltó gépjárműfecskenő beszerzése érdekében.

A Társaság az eljárások nyerteseként mindösszesen 37 db tűzoltó gépjárműfecskenő szállítására kötött adásvételi szerződéseket. Mindkét szerződés esetében az eredeti teljesítési határidő 2023. november 15-e volt, mely teljesítési határidő - az Európai Unió által biztosított forrásokból megvalósított beszerzések elszámolási határidejének meghosszabbítása következtében - 2023. december 30-ára módosult, az előteljesítés lehetőségének fenntartásával. A Társaság szállítási kötelezettségeit a szerződésekben vállalt határidő előtt teljesítette és 2023. december 15-én a belügyminiszter jelenlétében a járművek hivatalosan is átadásra kerültek a BM OKF területi szervei számára.

Az Euroapi (Chinoin) részére 1 db AEDL-606 HEROS AquaMan 1500 tűzoltó gépjárműfecskenő került átadásra szintén a 2023-as üzleti év során.

### **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 összeállításakor:

- 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 2023. 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 2023-as pénzügyi évről a Társaság Anyavállalata, az N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. konszolidált beszámolót készít. A konszolidációba a BM HEROS Zrt-t és annak Leányvállalatát, a BM HEROS LEK Kft-t is bevonja. Emiatt a Társaság a fent említett Sztv. szerinti határérték szempontokon felül is mentesül az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése alól.

Annak érdekében, hogy a Társaság időben elkészüljön az egyedi éves beszámolójával és a lezárt üzleti évről minél előbb adatokat tudjon szolgáltatni a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez, a menedzsment döntése alapján a mérlegképzítés időpontját a korábbi években alkalmazott március 31. helyett február 28.-ban határozta meg. A számviteli politikának ez a változtatása nem volt lényeges hatással a beszámoló adataira.

#### **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 szerződéseinek esetében alkalmazza a projektelszámolást, amennyiben a szerződések az egyedi vizsgálat során is megfelelnek a projektelszámolás kritériumainak.

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

A munka becsült összes költségének megállapítása sorozatgyártás esetén a már elkészült darabok tényleges közvetlen önköltségének 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.

### **Értékcsökkenés elszámolása:**

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

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

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

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásánál is a Társaság az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként, az elhasználódás mértékének figyelembevételével számítja. Egyedi esetekben (pl.: prototípusok előállításához használt sablonok) teljesítményarányos értékcsökkenés kerül elszámolásra a felhasznált darabszámok alapján.

A Társaság a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét - bekerülési értékét - a használatbavételkor, értékcsökkenési leírásaként, 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) számviteli elszámolás szempontjából a Társaság lényegesnek tart minden olyan információt, amelynek elhagyása, téves bemutatása a beszámoló adatait felhasználók döntéseit befolyásolhatja. A Társaságnál **lényeges gazdasági esemény** az, amelyik a saját tőke változásában legalább 10 millió forint összegű változást eredményez.
- d) piaci értékelés szempontjából:
- lényeges összegű eszköz: amely a mérleg sor 20%-ának értékét képezi és nagyobb kettőmillió forintnál,
  - jelentős összegű eszköz: amelynél a piaci érték 20%-kal tér el a könyv szerinti értéktől és az eltérés meghaladja az egymillió forintot.
- e) maradványérték: **nem jelentős**, ha értéke a beszerzési érték 10 %-át, vagy a 200 ezer forintot nem éri el.
- f) **behajthatatlan követelések közül:**  
jelentős: az egy éven túli és a 500 ezer forintot meghaladó követelés,  
nem jelentős: a 500 ezer forintot el nem érő követelés, ezeket leírja a Társaság.

**II. Speciális jellegű kiegészítések a 2023. évi éves beszámolóhoz**

**1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK: 4 755 584 e Ft**

**Immateriális javak: 459 000 e Ft**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2023. évi állományváltozását az **1.sz. melléklet** tartalmazza.

A beszámolás évében az **immateriális javak** értéke 183 858 ezer forinttal csökkent.

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 költségeit a – projekt futamideje alatt – a Kísérleti fejlesztés főkönyvi számlán gyűjtötte. A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatallal történt záróelszámolás, valamint annak elfogadását követően a kísérleti fejlesztésen gyűjtött közvetlen költségek 2023. június 1. dátummal aktiválásra kerültek. Ennek eredményeként 2023. december 31-én a Kísérleti fejlesztés aktivált értéke nulla.

Az immateriális javak összértékében bekövetkezett csökkenését az amortizáció elszámolásán túl az is magyarázza, hogy a kísérleti fejlesztés aktivált értékén kimutatott közvetlen költségek egy részéből az aktiválást követően tárgyi eszköz lett, mely a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke növekedését eredményezte.

**Tárgyi eszközök: 931 584 e Ft**

A tárgyi eszközök értéke 2023. évben összességében 21,5 %-os növekedést mutat a bázisévhez képest. Ez a növekedés főként a műszaki berendezések, gépek, járművek soron figyelhető meg, amely értékben kifejezve 145 428 e Ft volt a tárgyévben. Ez elsősorban az immateriális javaknál is említett K+F projekt lezárását követően aktiválásra került eszköz értékéből áll.

A befektetett eszközök állományának bázishoz viszonyított növekedése jelentős, 167,8%-os, forintban kifejezve 1 920 992 e Ft. A növekedést a tartós részesedések kapcsolt vállalkozásokban soron kimutatott emelkedés okozza.

**A tárgyi eszköz állomány összetétele 2023. évben**

Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	531 726 e Ft
Műszaki berendezések, gépek:	314 531 e Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:	58 817 e Ft
Beruházások, felújítások:	3 585 e Ft
Beruházásokra adott előleg:	22 925 e Ft

**Befektetett pénzügyi eszközök:** **3 365 000 e Ft**

A BM HEROS Zrt. által alapított Leányvállalatnál, a BM HEROS LEK Kft.-nél a 2203/2023. Korm. határozatban foglaltak alapján 2023. évben 1 940 000 e Ft ársziós tőkeemelést hajtott végre, mely alapján a korábbi 1 425 000 e Ft részesedésének értéke 3 365 000 e Ft lett.

**FORGÓESZKÖZÖK:** **8 516 433 e Ft**

**Készletek:** **332 513 e Ft**

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

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Index	Állomány-változás
Anyagok	235 869	210 668	89,32 %	-25 201
Befejezetlen termelés	-	-	N/A	0
Késztermékek	-	-	N/A	0
Áruk, szolgáltatások	101 524	114 480	112,76 %	12 956
Készletekre adott előlegek	333 321	7 365	2,21 %	-325 956
<b>Készletek összesen:</b>	<b>670 714</b>	<b>332 513</b>	<b>49,58 %</b>	<b>-338 201</b>

A készletek értéke 2022. évhez képest összességében értékben kifejezve 338 201 e Ft értékű csökkenést mutat. A csökkenést alapvetően a készletekre adott előlegek okozzák, melyet Társaságunk az elnyert HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskendők gyártásához szükséges alapjárművek beszállítója részére fizetett ki 2022. év végén. A gyártáshoz szükséges alapjárművek leszállításra kerültek, így a korábban kifizetett előlegek realizálódtak. A sikeres gyártási projekt lezárásának köszönhetően, a 2023. év során megvásárolt alapjárművek,

alapanyagok felhasználásra kerültek, ezért a 2023. december 31-i záró készletértékben már nem szerepelnek.

Befejezetlen termelést a Társaság nem mutat ki 2023. 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 2023. 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 4 324 e Ft leltárhiány és 629 e Ft leltártöbblet került megállapításra.

### **Követelések részletezése**

<b>Követelések:</b>	<b>367 146 e Ft</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők):	17 517 e Ft
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben:	340 160 e Ft
Egyéb követelések:	9 469 e Ft

A Követelések értéke a bázis időszakhoz képest jelentősen, 39,9 %-ra, értékben kifejezve 552 689 e Ft-tal csökkent. A változás egyik oka a vevőkövetelések bázis időszakhoz képesti jelentős csökkenése, mivel a Társaság fő megrendelői a 2022. év végi nyitott kötelezettségeiket 2023. év elején pénzügyileg rendezték.

További változást eredményezett a kapcsoló vállalkozással szembeni követelés soron az a tény, hogy a többes foglalkoztatásból eredő BM HEROS LEK Kft-vel szembeni követelését a Társaság 2022. évben kompenzálni tudta, 2023. évben már nem.

A másik jelentős ok az egyéb követelések 428 306 e Ft-os csökkenése, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza. Ezek közül kiemelkedik az általános forgalmi adó tétele. Amíg 2022. december 31-én 405 306 e Ft áfa követelés volt nyilvántartva a Társaságnak a NAV folyószámlán, addig 2023. december 31-én már áfa kötelezettséggel zárta a 2023. évet a decemberben legyártott és átadott 15 db AquaMAN tűzoltó gépjárműfecskendő kapcsán.

**Egyéb követelések:**

**9 469 e Ft**

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Garancia, letét, kaució	10 380	5 516
Táppénz	2 214	2 184
Munkavállalókkal szembeni követelés	350	724
Budapest bérlet	595	525
Vizsgáztatással kapcsolatos követelés	517	359
Útdíj elszámolás	-	153
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	2	8
Általános forgalmi adó követelés	405 306	-
Szállítói túlfizetés	18 267	-
Helyi iparüzési adó	144	-
<b>Egyéb követelések összesen:</b>	<b>437 775</b>	<b>9 469</b>

**Pénzeszközök:**

**7 816 774 e Ft**

**Pénztárak 2023. december 31-i egyenlege:**

**1 308 e Ft**

(Forint pénztár: 800 e Ft, Valuta pénztár: 508 e Ft)

**Bankszámlák 2023. december 31-i egyenlege:**

**7 815 466 e Ft**

- MBH kártya-számlák egyenlege: 116 e Ft
- MBH cash-pool számla egyenlege: 6 314 270 e Ft
- MBH elkülönített folyószámla egyenlege: 1 500 000 e Ft
- MBH deviza folyószámlák egyenlege: 955 e Ft
- OTP forint számla egyenlege: 125 e Ft

A Társaság pénztár állománya kis mértékben, 359 e Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

A Társaság és Leányvállalata (a továbbiakban együtt: Cégcsoport) a stabil likviditási pozíció fenntartása érdekében 2018. év végén csoportos netting szolgáltatási szerződést írt alá a folyószámlájukat vezető MBH 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 2023. december 31. napján meglévő cégcsoport szintű szabad pénzeszközök összességét jelenti, értéke 6 314 270 e Ft.

A cash-pool elszámoláson belül a Társaságnak 2023. december 31-én 2 079 968 e Ft összegű tartozása áll fent a BM HEROS LEK Kft-vel szemben, ez az összeg a „Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben” soron, mint a Leányvállalattal szembeni kötelezettség került kimutatásra.

A bankszámlák év végi egyenlege összeségében 5 705 825 e Ft-tal növekedett az előző év végi állományhoz képest. A jelentős növekedést egyrészt az üzleti év szeptemberében érkezett, 87/2023. (IX.07.) számú Tulajdonosi határozat szerinti 3,4 Mrd Ft tőkeemelés összegnek, másrészt a 2023. év végére teljesült gyártási projekt, annak pénzügyi rendezésének köszönhetően befolyt összegnek a pozitív hatása okozza.

**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK: 44 050 e Ft**

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 9 073 e Ft**

A 2022-es üzleti év végén a Társaság a vevői gyártási megrendeléseikhez kapcsolódóan, a projektelszámolás keretén belül az időarányosan felmerült önköltségek alapján számított készülségi fok függvényében elhatárolta a kapcsolódó árbevételeket. A projektelszámolások elhatárolások magukban foglalták a BM OKF részére gyártandó 22 db HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskendő, a BvOP részére gyártandó 10 db 8 személyes fogvatartotti gépjármű, az ORFK részére szállítandó 12 db 9 személyes fogvatartotti gépjármű, valamint az 1 db Chinoin részére készülő gépjárműfecskendő tételeit.

A 2023. üzleti év végén a Társaságnak nem volt nyitott gyártási megrendelése, ezért projektelszámolás alapján árbevétel elhatárolásra nem került sor. Az év során legyártott és kiszámlázott termékek alapján az árbevétel realizálásra került.

A 9 073 e Ft értékű elhatárolások a költségek tovább számlázásához kapcsolódó bevételek alapján képződtek.

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 34 977 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:** **0 eFt**

A Társaságnak nincs halasztott ráfordítása 2023. december 31-én.

**SAJÁT TŐKE:** **8 831 356 e Ft**

**Jegyzett tőke:** **1 012 000 e Ft**

A 87/2023. (IX.07.) számú Tulajdonosi határozat szerinti 3,4 Mrd Ft tőkeemelés ázsios tőkeemelésként valósult meg. A jegyzett tőke terhére 1 000 e Ft került 2023. szeptember 26. nappal bejegyzésre, melyhez kapcsolódóan 1 db 1 000 e Ft névértékű dematerializált törzsrészvény került kibocsátásra.

**Tőketartalék:** **6 158 000 e Ft**

Az ázsios tőkeemeléssel 3 399 e Ft tőketartalék került elszámolásra a Társaság saját tőkéjén belül.

**Eredménytartalék:** **1 326 621 e Ft**

Az eredménytartalék fenti összege az előző évek adózott eredményeinek egyenlegét, a 2022. évi adózott eredmény, 177 316 e Ft eredménytartalék javára történő elszámolását, valamint a Kísérleti Fejlesztés kapcsán korábban felmerült, befejezetlen beruházásként gyűjtött közvetlen költségekkel megegyező, 593 266 e Ft lekötött tartalék feloldását foglalja magában.

**Lekötött tartalék:** **0 e Ft**

A számviteli törvény osztalékfizetési korlátra vonatkozó előírásainak megfelelően a korábbi években a Kísérleti fejlesztés aktivált értékének megfelelő összegben lekötött tartalék képzésére került sor. Tekintettel arra, hogy a 2023. üzleti év során a projekt lezárult, a korábban megképzett lekötött tartalék feloldásra került.

**Adózott eredmény:** **334 735 e Ft**

Részletes elemzése az eredménykimutatásra vonatkozó részben szerepel.

**CÉLTARTALÉKOK:** **609 800 e Ft**

Céltartalék képzés, az előző évekhez hasonlóan, a 2023. évi gyártási, termék-értékesítésekkel kapcsolatos szerződés szerinti garanciális javítási kötelezettségekre történt meg. A jelentős

összegeben megképzett céltartalék alapvetően a 37 db HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskenőhöz kapcsolódik. A BM HEROS Zrt. által gyártott komplex HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskenő teljesen új fejlesztésű, magas műszaki színvonalat képviselő konstrukció. Ebből fakadóan a Társaság az óvatosságra törekedve más korábban már gyártott termékektől eltérően magasabb arányban képzett céltartalékot. Ezen felül a 2023 évben átadott fogvatartotti gépjárművekre, valamint 2024. évre tervezett üzleti folyamatok újragondolása, szervezeti átalakítások, szükséges esetben létszámracionalizálási intézkedésekkel kapcsolatosan felmerülhető költségekre is képezett a Társaság céltartalékot.

A tartalékok feloldása a tárgyévi garanciális javítási költségekkel, garanciális idő lejártával magyarázható. A Társaság az üzleti évében céltartalékot képzett a 2023. évre kitűzött vezetői célfeladatok teljesítéséhez kapcsolódóan felmerülő prémium juttatások fedezetére is.

**Céltartalék jövőbeni költségekre részletezése:**

<b>2023. évi nyitó érték:</b>	<b>28 325 e Ft</b>
<b>2023. évben képzett céltartalék:</b>	<b>599 323 e Ft</b>
• Tűzoltó gépjárművek, vízszállító- és egyéb autók garanciális javítására:	532 024 e Ft
• Céltartalék vezetői prémiumra:	19 299 e Ft
• Céltartalék folyamatszervezésre, szervezeti átalakításra:	48 000 e Ft
<b>2023. évben céltartalék feloldás:</b>	<b>17 848 e Ft</b>
• 2022. évben garanciális javításokra képzett céltartalék feloldása:	1 350 e Ft
• 2022. évben vezetői prémiumra képzett céltartalék feloldása:	16 498 e Ft
<b>2023. évi céltartalék záró értéke:</b>	<b>609 800 e Ft</b>

**KÖTELEZETTSÉGEK:** **3 401 807 e Ft**

2023. év végén a Társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

**Rövid lejáratú hitelek:** **3 213 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.

**Vevőktől kapott előleg:** **288 748 eFt**



A korábban említett, 2022. évben elnyert KEF központosított közbeszerzési pályázat keretén belül a Magyar Honvédség 2023-ban megrendelt 1 db MAN alvázra épített HEROS AquaMAN 4000 literes tűzoltó gépjárműfecskendőt, melynek árát előlegként a Társaság részére kifizette.

**Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból: 129 003 e Ft**

A Társaság 128 996 e Ft értékben tart nyilván belföldi szállítói kötelezettséget 2023. december 31-én, a külföldi szállítói kötelezettség 7 e Ft.

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben:</b>	<b>2 100 914 e Ft</b>
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség bérmegeosztásból:	6 345 e Ft
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség Cash-pool egyenleg:	2 079 968 e Ft
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség szállítói tartozásból:	6 444 e Ft
• Tulajdonossal szembeni kötelezettség szállítói tartozásból:	1 905 e Ft
• Leányvállalattal szembeni kötelezettség cash-pool kamat:	6 252 e Ft

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 879 929 e Ft**

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
ÁFA fizetési kötelezettség	-	524 445
Társasági adó kötelezettség	3 535	102 673
Jövedelem elszámolási számla	53 853	71 147
Iparüzési adó kötelezettség Budapest	17 565	45 568
SZJA fizetési kötelezettség	13 821	43 813
Egyéni TB járulék	14 329	43 696
Szociális hozzájárulási adó	11 796	35 394
Innovációs hozzájárulás	2 555	9 043
Rehabilitációs hozzájárulás	2 790	3 392
Cégautó adó	387	510
Gyerektartás miatti kötelezettség	-	110
Nyugdíjjárulék levonás	84	97
Önkéntes nyugdíjpénztári elszámolások	41	41
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség- 2018-1.3.1-VKE-2018-00034 pályázat	295 921	-
Egyéb letiltások miatti tartozás	90	-
Gépjármű adó kötelezettség	14	-
<b>Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>416 781</b>	<b>879 929</b>

**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 pénzügyi záró beszámolót határidőben benyújtották. A záró beszámoló 2023. június 1.-jével elfogadására került, így a korábban támogatási előlegként kimutatott összeg átvezetésre került az egyéb bevételek közé.

**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK: 473 104 e Ft**

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 178 698 e Ft**

Az elhatárolás összegét az alábbi tételek adják:

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Közbeszerzési díj	-	153 861
Közüzemi díjak	27 103	23 594
Munkába járás költségtérítése	649	987
Szakértői díjak	-	256
Management díj	15 750	-
Tagi kölcsön kamata	11 858	-
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összesen:</b>	<b>55 360</b>	<b>178 698</b>

A passzív időbeli elhatárolások között kimutatott közbeszerzési díj a 37 db HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskendő értékesítéséhez, szerződés szerint kapcsolódó díja, melynek pénzügyi rendezése 2024. év során, a KEF bizonylata alapján fog megtörténni.

**Halasztott bevétel:**

**294 406 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	2022.12.31	2023.12.31
Kapott támogatás elhatárolt értéke	-	274 746
Elhatárolt leltári többletek	23 192	17 616
Térítés nélkül kapott eszköz elhatárolt értéke	2 616	2 044
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>25 808</b>	<b>294 406</b>

## 2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

### Eszközök és források összetételének alakulása

#### Eszközök összetétele:

*adatok e Ft-ban*

Mérleg-sor	Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
A	Befektetett eszközök	2 834 592	34,22 %	4 755 584	35,71 %	167,77 %
B	Forgóeszközök	3 701 857	44,69 %	8 516 433	63,96 %	230,06 %
C	Aktív időbeli elhatárolások	1 746 936	21,09 %	44 050	0,33 %	2,52 %
	<b>Eszközök összesen:</b>	<b>8 283 385</b>	<b>100,00 %</b>	<b>13 316 067</b>	<b>100,00 %</b>	<b>160,76 %</b>

#### Források összetétele:

*adatok e Ft-ban*

Mérleg-sor	Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
D	Saját tőke	5 096 622	61,53 %	8 831 356	66,32 %	173,28 %
E	Céltartalékok	28 325	0,34 %	609 800	4,58 %	2152,87 %
F	Kötelezettségek	3 077 270	37,15 %	3 401 807	25,55 %	110,55 %
G	Passzív időbeli elhatárolások	81 168	0,98 %	473 104	3,55 %	582,87 %
	<b>Források összesen:</b>	<b>8 283 385</b>	<b>100,00 %</b>	<b>13 316 067</b>	<b>100,00%</b>	<b>160,76 %</b>

A mérleg eszköz oldalán a befektetett eszközök állománya a bázis időszakhoz viszonyítva erőteljes növekedést mutat, mely növekedést alapvetően a kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedés emelkedése indokolja. A K+F projekt lezárásához kapcsolódóan aktivált immateriális javak és tárgyi eszközök a kísérleti fejlesztés aktivált értékével szemben történtek, ezért csak belső átrendeződést okoztak a befektetett eszközökön belül.

A forgóeszközök állománya a bázis évhez képest 230,06 %-ra növekedett. A készletek értéke jelentős mértékben csökkent a gyártáshoz kapcsolódó alapanyagok, alapjárművek gyártáshoz történt felhasználása miatt. Jelentős csökkenés mutatkozott a Vevőköveteléseknél a korábban felhalmozódott követelések vevő általi pénzügyi rendezése kapcsán. A Követelések kapcsolt vállalkozással szembeni soron a növekedést a 2022-ben történt kompenzálás elmaradása okozta. Az egyéb követelések nagy mértékű csökkenése az általános forgalmi adó adófolyószámlán nyilvántartott túlfizetés felhasználásának következménye, amely a gyártási tételek kiszámlázását követően áfa fizetési kötelezettséget eredményezett.

A Pénzeszközökben történt jelentős növekedését a követelések pénzügyi rendezésének és a korábban is említett Tulajdonostól kapott tőkeemelésnek tudható be.

Az aktív időbeli elhatárolások bázis időszakhoz viszonyított jelentős csökkenése annak köszönhető, hogy a Társaság a gyártási megrendeléseinek eleget tudott tenni év végéig, ezáltal a mérlegben már projektteljesítéshez kapcsolódó elhatárolást 2023. december 31.-ével nem mutat ki.

A Társaság eszközértéke együttes értéküket tekintve jelentősen, százalékosan kifejezve 160,76%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest, mely abszolút értékben 5 032 682 e Ft növekedést jelent.

A mérleg forrás oldalán a Társaság saját tőkéje jelentősen változott a Tulajdonos által végrehajtott ázsíós tőkeemelés, valamint az előző évi eredmény eredménytartalékba való átvezetésének hatására. A lekötött tartalék feloldásra került a lezárult K+F projekt miatt.

A Társaság adózott eredménye jelentős növekedést mutat a bázis időszakhoz képest, összességében 157 419 e Ft-tal növekedett. A növekedést a kiemelkedő megrendelés állománynak köszönheti a Társaság, melyet sikerült 2023. évben határidőre teljesíteni.

A céltartalékállomány változásának oka, hogy a Társaság előző évtől eltérően, jelentős összegű céltartalékot képzett 2023. évben az átadott új termékek garanciális kötelezettségére. Az összeg nagyságát az új fejlesztésű eszközökben rejlő potenciális hibalehetőségek indokolják.

A Kötelezettségek 110,55 %-ra nőttek a bázis időszakhoz képest, amelyhez hozzájárult a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése is. Ezen a soron szerepelteti a Társaság a cash-pool elszámolás miatti kötelezettségét is a BM HEROS LEK Kft-

vel szemben, melynek 2023. december 31-ei értéke 2 079 968 e Ft, továbbá a Leányvállalattal szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettséget is 12 598 e Ft értékben. A Tulajdonostól korábban kapott tagi kölcsön 960 000 e Ft értékben kamataival együtt visszafizetésre került 2023. évben. A szállítói kötelezettség növekedett a bázisidőszakhoz képest 38 254 e Ft-tal, köszönhetően a gyártáshoz kapcsolódó kötelezettségeknek.

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. A legjelentősebb tétel a 37 db HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskendőhöz kapcsolódó közbeszerzési díj elhatárolása. Szerződés szerint ezt a díjat a BM OKF mint megrendelő a Társaságnak a tűzoltó gépjárműfecskendők árában megfizette, amely majd a pályázatot lebonyolító KEF részére kifizetésre kerül várhatóan 2024. év első hónapjaiban. A Halasztott bevételek között került kimutatásra a K+F projekthez kapcsolódóan elhatárolt bevétel 274 746 e Ft értékben, amely az aktivált eszközök értékcsökkenésének arányában kerül feloldásra a következő években.

A Társaság **mérlegfőösszege** 160,76 %-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	2022.12.31	2023.12.31	Index
Pénzjövdelem:	177 316 + 42 242 =	334 735 + 139 849 =	216,15 %
Adózott eredmény + amortizáció	219 558	474 584	
Forgótőke:	3 701 857 – 3 077 270 =	8 516 433 – 3 401 807 =	818,88 %
Forgóeszközök – Rövid lej. köt.	624 587	5 114 626	
Likviditási ráta I.:	3 701 857 / 3 077 270 =	8 516 433 / 3 401 807 =	208,11 %
<u>Forgóeszközök</u>			
Rövid lejáratú kötelezettségek	1,20	2,50	
Likviditási ráta II.:	<u>(3 701 857 - 919 835) =</u>	<u>(8 516 433 – 367 146) =</u>	
<u>Forgóeszközök-Követelések</u>	3 077 270	3 401 807	264,98 %
Rövid lejáratú kötelezettség	0,90	2,40	
Likviditási gyorsráta I.:	<u>(3 701 857 – 919 835 – 670 714) =</u>	<u>(8 516 433 – 367 146 – 332 513) =</u>	
<u>Forgó eszk. – Köv. –Készlet.</u>	3 077 270	3 401 807	334,92 %
Rövid lejáratú kötelezettség	0,69	2,30	
Likviditási gyorsráta II.:	<u>(3 701 857 – 670 714) =</u>	<u>(8 516 433 – 332 513) =</u>	
<u>Forgóeszk. – Készletek</u>	3 077 270	3 401 807	244,24 %
Rövid lejáratú kötelezettségek	0,99	2,41	

A **likviditási ráta I. mutatója** alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 2,50-szeresét, a **likviditási ráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és követelések a rövid lejáratú kötelezettségek 2,40-szeresét fedezik.

A **likviditási gyorsráta I. mutatója** alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 2,30-szorosát, a **likviditási gyorsráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és a készletek a rövid lejáratú kötelezettségeket 2,41-szeresét fedezik.

### Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza:

*adatok e Ft-ban*

Mutató megnevezése	2022.12.31	2023.12.31	Index
Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%)	5 096 622 =	8 831 356 =	
Saját tőke	2 834 592	4 755 584	103,28 %
Befektetett eszközök	179,80%	185,70 %	
Eladósodottság (%)	3 077 270 =	3 401 807 =	
Kötelezettségek	5 096 622	8 831 356	63,80 %
Saját tőke	60,38%	38,52 %	

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

Mutató megnevezése	2022.12.31	2023.12.31	Index
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) %	9,3 %	7,0 %	75,27 %
Készletek aránya (készletek / összes eszköz) %	8,1 %	2,5 %	30,86 %
Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyévi écs / t. eszk. bruttó ért) %	7,2 %	10,2 %	275,68 %
Tőke ellátottság mutatója (saját tőke / összes forrás)	61,5 %	66,3 %	107,8 %
Működő tőke (forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt	624 587	5 114 626	818,88 %

### 3. Cash flow kimutatás

*A Társaság 2023. évi cash-flow kimutatását a 2. számú melléklet tartalmazza*

**4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

**Értékesítés nettó árbevétele: 6 941 905 e Ft**

Belföldi értékesítés nettó árbevétele: 6 941 905 e Ft

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Index	Részarány 2023
Gyártási árbevétel	2 557 260	6 567 253	4 009 993	256,8 %	94,6 %
Közvetített szolgáltatások árbevétele	211 507	231 231	19 724	109,3 %	3,3 %
Bérbeadások bevétele	82 744	93 916	11 172	113,5 %	1,4 %
Különféle egyéb bevételek	37 803	30 226	-7 577	80,0 %	0,4 %
Egyéb értékesítés bevétele	192 654	12 447	-180 207	6,5 %	0,2 %
Anyag- és árueladás árbevétele	118 005	4 037	-113 968	3,4 %	0,1 %
Hulladék értékesítés bevétele	420	2 795	2 375	665,5 %	0,0 %
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen:</b>	<b>3 200 393</b>	<b>6 941 905</b>	<b>3 741 512</b>	<b>216,9 %</b>	<b>100,0%</b>

Export értékesítés árbevétele: 0 e Ft

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a belföldi értékesítésből származott, export értékesítés nem történt. Az árbevétel elsősorban gyártási tevékenységgel kapcsolatos bevételből, azon belül elsősorban a BM OKF részére teljesített 37 db HEROS AquaMAN 4000 típusú tűzoltó gépjárműfecskendőből, valamint a fogvatartotti gépjárművek értékesítéséből származott.

A 2023-as üzleti évben a belföldi értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva 216,90 %-ra, abszolút értékben kifejezve 3 741 512 e Ft-tal növekedett.

**AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE: 0 e Ft**

Saját termelésű készletek állományváltozása: 0 e Ft

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 0 e Ft

**EGYÉB BEVÉTELEK:****76 858 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	index
K+F támogatás	4 560	39 063	34 503	856,64 %
Céltartalék felhasználás	12 116	17 848	5 732	147,31 %
Sconto	-	7 267	7 267	N/A
Készletek leltártöbblete	6 447	6 205	-242	96,25 %
Különféle egyéb bevétel	6 733	4 796	-1 937	71,23 %
Káresemények bevétele, biztosító által visszaigazolt kártérítések összege	-	833	833	N/A
Egyéb támogatás, juttatás	18 478	807	-17 671	4,37 %
Értékesített eszközök bevétele	16	39	23	243,75 %
Kapott késedelmi kamat, kötbér	2 175	-	-2 175	N/A
<b>Egyéb bevételek összesen:</b>	<b>50 525</b>	<b>76 858</b>	<b>26 333</b>	<b>152,12 %</b>

Az egyéb bevételek értéke a bázis időszakhoz viszonyítva növekedést mutat, melynek értéke 26 333 e Ft. Mivel a K+F projekt záró beszámolója 2023. júniusában került a hatóság által elfogadásra, ezért a támogatás értéke a 2023-as üzleti évben jelentkezett, melyből a projekt kapcsán aktivált eszközök 2023. évben elszámolt értékcsökkenésének arányának megfelelő összeg egyéb bevételként jelenik meg ebben az évben. A halasztott bevételként elhatárolt részt a következő években az értékcsökkenés arányában oldjuk fel.

**ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:****4 218 335 e Ft****Anyagköltségek:****3 375 154 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Index
Alap- és fenntartási anyagok	1 617 461	3 245 260	1 627 799	200,64 %
Energiaköltségek	45 618	95 116	49 498	208,51 %
Üzemanyagok	7 842	10 784	2 942	137,52 %
Szerszám, munka és védőruha	819	813	-6	99,27 %
Egyéb anyagok	7 825	15 507	7 682	198,17 %
Segédanyag felhasználás	2 708	7 674	4 966	283,38%
<b>Anyagköltségek összesen:</b>	<b>1 682 273</b>	<b>3 375 154</b>	<b>1 692 881</b>	<b>200,63 %</b>



A 2023-as üzleti évben az **anyagköltség** az előző évhez viszonyítva jelentős mértékben, azaz 200,63 %-ra nőtt, mely abszolút értékben 1 692 881 e Ft emelkedést jelent. Ez a változás elsősorban a gyártási megrendelés számának jelentős megemelkedéséhez kapcsolódó közvetlen anyagfelhasználáshoz kötődik.

Az **energiaköltségeknél** a jelentős piaci árak következtében növekedés figyelhető meg, a tárgyévi érték a bázis időszaki érték 208,51 %-a. A 2023. 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 szintén a jelentős gyártási munkák következtében növekedett.

**Igénybe vett szolgáltatások:**

**606 418 e Ft**

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Index
Utazási, szállítási költségek	1 861	381	-1 480	20,47 %
Más vállalkozókkal végeztetett javítás	13 232	20 193	6 961	152,61 %
Termelési szolgáltatások	76 079	259 401	183 322	340,96 %
Garanciális javítási ktg.	-	448	448	N/A
Posta, telefon és internet	3 209	4 453	1 244	138,77 %
Bérleti díjak	104 631	166 783	62 152	159,40 %
<i>Ingtalan bérleti díjak</i>	84 766	155 930	71 164	183,95 %
<i>Eszközbérleti díjak</i>	19 865	10 853	-9 012	54,63 %
Jogi szakértői díjak	86 293	94 461	8 168	109,47 %
<i>Jogi szolgáltatás díja</i>	2 672	1 800	-872	67,37 %
<i>Könyvvizsgálati díj</i>	9 472	5 340	-4 132	56,38 %
<i>Menedzsment díj</i>	15 750	16 764	1 014	106,44 %
<i>Informatikai rendsz.</i>	30 897	34 135	3 238	110,48 %
<i>Különféle szakértői díjak, szervezet átvizs.</i>	19 602	25 618	6 016	130,69 %
<i>K+F igénybe vett szolgáltatás</i>	7 900	10 804	2 904	136,76 %
Portaszolgálat díja	31 813	30 333	-1 480	95,35 %
Oktatás, továbbképzés ktg.	507	757	250	149,31 %
Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	25 296	27 046	1 750	106,92 %
Hirdetés, reklám	913	1 475	562	161,56 %
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	873	687	-186	78,69 %
<b>Igénybe vett szolgáltatások összesen:</b>	<b>344 707</b>	<b>606 418</b>	<b>261 711</b>	<b>175,92 %</b>

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke összességében 175,92%-kal, értékben kifejezve 261 711 e Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. A termelési szolgáltatások keretében megjelenő költségek növekedése a tűzoltó gépjárműfecskendő gyártáshoz kapcsolódó igénybe vett szolgáltatások felmerülése okozta.

Az **ingatlan és eszközök bérleti díjának** értéke a 2019. év végén átadott, a BM HEROS LEK Kft. tulajdonát képező új üzemcsarnok Társaság által bérelt területéhez köthető. A bázis évhez mért eltérést az üzemcsarnok nagyobb területarányban való kihasználtsága miatt megnövekedett bérleti díj költsége okozta.

**Egyéb szolgáltatások költségei:**

**21 194 e Ft**

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	Index
Illetékek	101	12	-89	11,88 %
Bankköltségek	7 177	11 679	4 502	162,73 %
Biztosítási díjak	4 568	7 537	2 969	165,00 %
Hatósági díjak	2 945	1 453	-1 492	49,34 %
Különbféle egyéb költségek	2 215	513	-1 702	23,16 %
<b>Egyéb szolgáltatások összesen:</b>	<b>17 006</b>	<b>21 194</b>	<b>4 188</b>	<b>124,63 %</b>

Az **egyéb szolgáltatások** költségei a bázis adatokhoz viszonyítva 124,63 %-ra növekedtek. E változást a termeléssel arányosan megnövekedett bankforgalomhoz kapcsolódó bankköltségek, valamint a biztosítási díjak növekedése okozta.

**Eladott áruk beszerzési értéke:**

**3 775 e Ft**

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a bázis évtől eltérően 2023. évben csak a Társaság elfekvő raktárkészletének Leányvállalata részére való tovább számlázását tartalmazza.

**Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:**

**211 794 e Ft**

A **közvetített szolgáltatások** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva csökkenést mutat. Itt jelennek meg a korábbi évhez is hasonlóan a BM HEROS LEK Kft.-nek a Társaság által bérelt (2022. év végén megszűnt) 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 2022. évben itt mutatta ki az MH Egészségügyi Központ részére gyártott 3 db mentőgépjármű közvetített szolgáltatási értékét, amely tevékenységből 2023. évben már nem keletkezett árbevétele.

**SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:**

**1 092 845 e Ft**

**Béreköltség:**

**848 994 e Ft**

A béreköltségek és átlagkereset elemzéséhez kapcsolódóan hangsúlyozni kell, hogy 2020. január 1-től a Társaság bevezette a többesfoglalkoztatást. 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 kidolgozott felosztási rendszer alapján a BM HEROS Zrt. és a BM HEROS LEK Kft. között minden hónapban megosztásra kerülnek a felmerült béreköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok és a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések, illetve kötelezettségek soron a mérlegben is kimutatásra kerülnek.

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)
2022.	435 075	162	N/A
2023.	848 994	148	N/A

Társaság	Béreköltség (e Ft) 2023.12.31.	Létszám (fő) 2023.12.31.	Átlagkereset (Ft/fő/hó) 2023. év
BM HEROS Zrt. és BM HEROS LEK Kft. Összesen:	1 400 277	153	762 678

adatok e Ft-ban

Társaság	Béreköltség (e Ft) 2023.12.31.	Létszám (fő) 2023.12.31.	Átlagkereset (Ft/fő/hó) 2023. év
BM HEROS Zrt.	848 994	162	N/A
BM HEROS LEK Kft.	551 283	5	N/A
<b>Összesen:</b>	<b>1 400 277</b>	<b>153</b>	<b>762 678</b>

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

adatok e Ft-ban

Dolgozói státusz	BM HEROS CSOPORT Béreköltség (e Ft) 2022.12.31.	BM HEROS CSOPORT Béreköltség (e Ft) 2023.12.31.
Szellemi dolgozó	597 385	764 760
Fizikai dolgozó	445 318	635 517
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 042 703</b>	<b>1 400 277</b>

**Személyi jellegű egyéb kifizetések:**

**124 537 e Ft**  
*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	Index
Egyéb személyi jellegű	12 702	45 238	32 536	356,15 %
Szép kártya	4 591	41 603	37 012	906,19 %
Munkába járás	4 815	11 225	6 410	233,13 %
Edenred ajándék kártya	5 198	10 406	5 208	200,19 %
Betegszabadság	4 766	4 779	13	100,27 %
Reprezentáció	1 984	4 711	2 727	237,45 %
Helyi utazási bérlet	3 012	3 450	438	114,51 %
Foglalkozás egészségügyi ellátás	1 118	1 313	195	117,44 %
Iskolakezdési támogatás	588	795	207	135,20 %
Táppénz 1/3	1 621	780	-841	48,12 %
Egyéb szociális költség	610	237	-373	38,85 %
Végkielégítés	3 081	-	-3 081	N/A
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen:</b>	<b>44 086</b>	<b>124 537</b>	<b>80 451</b>	<b>282,49 %</b>

A Társaság 2023. évben is biztosította a cafetéria juttatást minden dolgozó részére.

A management és a választott tisztségviselők részére 2023. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

A **Management** (vezérigazgató, vezérigazgató-helyettes, gazdasági igazgató, termelési igazgató) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2023. évi összege bruttó 123 812 e Ft.

A Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíjak összege: 12 000 e Ft.

**Bérfjárulékok:**

**119 314 e Ft**

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	Index
Szociális hozzájárulási adó	52 842	105 691	52 849	200,01 %
Szakképzési hozzájárulási	46	-	-46	N/A
Rehabilitációs hozzájárulás	5 779	7 872	2 093	136,22 %
K+F bérfjárulékok	5 377	5 743	366	106,81 %
TB járulék különbözet	-	8	8	N/A
<b>Bérfjárulékok összesen:</b>	<b>64 044</b>	<b>119 314</b>	<b>55 270</b>	<b>186,30 %</b>

**ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS: 139 849 e Ft**

Terv szerinti értékcsökkenési leírás összege:	61 616 e Ft
Terv szerinti értékcsökkenési leírás K+F:	71 326 e Ft
Használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:	6 907 e Ft

A 2023. évi értékcsökkenési leírás eszközcsoportok szerinti alakulását az **1. számú melléklet** adatai tartalmazzák.

**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK: 1 057 436 e Ft**  
*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	Index
Céltartalék képzés	28 549	599 323	570 774	2099,28 %
Elengedett követelés	50 000	300 000	250 000	600,00 %
Helyi iparüzési adó	21 862	67 125	45 263	307,04 %
Tárgyi eszköz terven felüli écs.	-	29 810	29 810	N/A
Előző időszaki tételek	-	17 900	17 900	N/A
Telekadó	10 583	11 545	962	109,09 %
Innovációs járulék	3 279	10 069	6 790	307,08 %
Építményadó	7 931	8 812	881	111,11 %
Leltárhiány	885	4 353	3 468	491,86 %
Alapítványi és egyéb támogatások	1 489	4 350	2 861	292,14 %
Cégautó adó	1 173	1 956	783	166,75 %
Készletek selejtezése	72	630	558	875,00 %
Gépjármű adó	991	597	-394	60,24 %
Immat. javak terven felüli écs.	-	417	417	N/A
Különféle egyéb ráfordítások	56	381	325	680,36 %
Önellenőrzési pótlék	-	71	71	N/A
Egyéb adók	6	63	57	1050,00 %
Kerekítési különbözet	6	18	12	300,00 %
Behajthatatlan követelés leírása	-	12	12	N/A
Bírságok, késedelmi kamatok	41	4	-37	9,76 %
Tárgyi eszköz selejtezés	1 400	-	-1 400	N/A
<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>128 323</b>	<b>1 057 436</b>	<b>929 113</b>	<b>824,04 %</b>

Az **egyéb ráfordítások** összege a tárgyidőszakban jelentős növekedést mutat, ez a növekedés abszolút értékben kifejezve 929 113 e Ft. A gyártáshoz kapcsolódó HEROS AquaMAN tűzoltó gépjárműfecskenők értékesítései miatt jelentősen megemelkedett a képzett céltartalék összege, amely az új típusú jármű esetleges meghibásodásaiból eredő kockázatok miatt volt indokolt.

A Társaság a BM HEROS LEK Kft.-vel szembeni többes foglalkoztatásból adódó követeléséből az előző évhez képest nagyobb részt engedett el.

**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE: 510 298 e Ft**

### **A 2023. évi üzemi, üzleti eredmény alakulására ható főbb tényezők**

A Társaság 2023. évi üzemi eredménye a következők együttes hatására vezethető vissza:

- a bázis évinél jelentősen több árbevétel,
- a gyártási tevékenység közvetlen anyagjellegű költségeinek emelkedése,
- az értékesítésre került új típusú tűzoltó gépjárműfecskenőkhöz kapcsolódó céltartalék képzése,
- Leányvállalattal szembeni követelés elengedése,
- a személyi jellegű ráfordítások emelkedése a megnövekedett, szűkös határidejű gyártási megrendelés miatt,
- a megnövekedett eredmény miatt megemelkedett adóterhek,
- valamint az egyéb általános költségek tekintetében jelentkező változások.

**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE: -42 967 e Ft**

Pénzügyi műveletek bevételei: 112 510 e Ft

Egyéb kapott kamat: 103 790 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: 8 720 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai: 155 477 e Ft

Fizetendő kamatok: 140 325 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai: 15 152 e Ft

(árfolyam veszteség)

**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY: 467 331 e Ft**

**Társasági adó összegének megállapítása:**

Adózás előtti eredmény:	467 331 e Ft
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:	204 055 e Ft
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek:	1 210 011 e Ft
Adóalap:	1 473 287 e Ft
Társasági adó:	132 596 e Ft

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

- Bevételeként elszámolt céltartalék összege: 17 848 e Ft
- Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke: 186 137 e Ft
- Adomány: 70 e Ft

**Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen: 204 055 e Ft**

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

- Céltartalék képzés: 599 323 e Ft
- Számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök: 177 658 e Ft
- Elengedett követelés: 300 011 e Ft
- Előző időszakot érintő tételek: 17 900 e Ft
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ktg: 115 119 e Ft

**Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen: 1 210 011 e Ft**

**ADÓZOTT EREDMÉNY: 334 735 e Ft**

A társaság javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

**III. Kiegészítő adatok**

**A 2023. 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. 2023. évi számviteli tevékenységéért felelős személy:

**Dorn Enikő főkönyvelő** regisztrációs száma: 162305

A BM HEROS Zrt. 2023. 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 vészhelyzet 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.

**V. Kiegészítő információk – mérlegén kívüli tételek, zálogjog**

A BM HEROS Zrt. MBH Bankkal kötött folyószámla hitelszerződéséhez kapcsolódóan a bank zálogjogot jegyeztetett be a Társaság 1106 Budapest, Ezüstpfa utca 8. szám alatti telephelyén lévő vagyontárgyakra. A hitelszerződés lejáratára határozatlan idejű.

A BM Heros LEK Kft. az MBH Bankkal meglévő tartós forgóeszközhitel keretszerződéséből 1,056 Mrd Ft összegű hitelt használt fel, amelyet 2023. augusztusában visszafizetett. A bank a

hitelkeret fenntartására a Társaság 1106 Budapest, Ezüstfa utca 8. szám alatti telephelyén lévő vagyontárgyaira jelzálogjogot és elidegenítési és terhelési tilalmat vezetett be. A hitelhez a BM HEROS Zrt. is zálogjogot biztosított. A hitelkeretszerződésből való további lehívásnak és végső visszafizetésének lejárata 2024. augusztus 15.

**BM HEROS ZRT.**  
**IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA**  
**2023.12.31**

Devizanem HUF

1. sz. melléklet

Megnevezés	Kiegészítő fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlan és vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés		Egyéb berendezés		Tenyész-állatok	Beruházások felújítások	Beruházásra adott előlegek	Értékteljesítés	Immateriális javak és Tárgyi eszközök összesen
					200 eFt alatt	200 eFt felett	200 eFt alatt	200 eFt felett					
<b>NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	593 265 768	35 078 400	62 530 659	548 343 827	9 926 572	338 027 887	347 954 459	214 306 923	240 577 420	32 814 271	1 994 250		1 862 759 054
Vásárlás			24 441 033	28 435 507	3 402 774	42 514 974	45 917 749	3 504 678	31 291 634	130 838 682			260 944 025
Áprorálás									0				592 849 026
Értékelés nélküli átvett			451 819 678			141 029 348			0				592 849 026
Átsorolás									0				0
Értékteljesítés									0	592 849 026			592 849 026
Egyéb növekedés									0				0
<b>Növekedés</b>	0	0	476 260 731	28 435 507	3 402 774	183 544 322	186 947 097	3 504 678	31 291 634	723 707 708	43 830 080		43 830 080
Selvezés				28 435 507	542 624	236 555	779 179	713 745	901 225				1 680 404
Eladás						2 785 629	2 785 629		212 350				2 997 979
Áprorba adás									0				0
Értékelés nélküli átadott									0				0
Átsorolás	592 849 026								0				592 849 026
Értékteljesítés									0				0
Aktiválás									0				0
Egyéb csökkenés					858 080	920 439	1 778 519	467 899	1 654 402	723 126 937			723 126 937
<b>Csökkenés</b>	592 849 026	0	0	0	1 400 704	3 942 623	5 343 326	1 181 645	1 586 333	22 899 514	22 899 514		26 332 435
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	416 742	35 078 400	538 791 390	576 979 334	11 928 643	517 629 587	529 558 230	28 593 530	269 101 077	723 126 937	22 899 514	0	1 346 986 781
Nyitó értékesítketés		35 078 400	12 938 888	40 975 157	9 926 572	168 925 346	178 851 918	26 270 496	185 323 753	33 395 042	22 924 815	0	2 006 245 030
Terven szerinti écs.	416 742	0	66 852 647	4 278 220	3 402 774	37 616 320	41 019 094	3 504 678	27 698 850	29 810 000			453 168 116
Terven felüli écs.									0				139 848 812
<b>ÉCS növekedés</b>	416 742	0	66 852 647	4 278 220	3 402 774	37 616 320	41 019 094	3 504 678	27 698 850	29 810 000	0	0	30 226 742
Selvezés					542 624	236 555	779 179	713 745	901 225				1 680 404
Eladás						2 285 629	2 285 629		212 350				2 497 979
Áprorba adás									0				0
Értékelés nélküli átadott									0				0
Egyéb csökkenés					858 080	920 439	1 778 519	467 899	1 624 828				3 403 347
<b>ÉCS csökkenés</b>	0	0	0	0	1 400 704	3 442 623	4 843 326	1 181 645	1 556 759	22 899 514	22 899 514	0	7 581 730
<b>Záró értékesítketés</b>	416 742	35 078 400	79 791 535	45 253 377	11 928 643	203 099 043	215 027 686	28 593 530	181 690 670	29 810 000	0	0	615 661 940
<b>NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK</b>	593 265 768	0	49 591 771	507 568 670	0	169 102 541	169 102 541	55 253 667	55 253 667	32 814 271	1 994 250	0	1 409 590 938
<b>ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK</b>	0	0	458 999 855	531 725 957	0	314 530 543	314 530 543	0	58 816 877	3 585 042	22 924 815	0	1 390 583 090
Leírásai kulcs % <sup>6)</sup>	0	0	22	1		9			11				

*BM HEROS Zrt. – Kiegészítő melléklet 2023. éves beszámolóhoz*

<b>CASH FLOW-KIMUTATÁS</b>			
		adatok E Ft-ban	
<b>Sor- szám</b>	<b>A tétel megnevezése</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2023.12.31</b>
<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	-3 112 050	4 644 818
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	200 445	467 331
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-145	-712
2	Elszámolt amortizáció +	42 242	139 849
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	16 434	581 475
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-16	-39
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-149 287	38 254
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-511 360	276 796
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	46 489	391 936
9	Vevőkövetelés változása ±	-418 477	741 724
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-728 320	437 914
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 586 473	1 702 886
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-23 582	-132 596
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)</b>	-166 307	-2 060 802
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-166 323	-2 061 341
15	Befektetett eszközök eladása +	16	539
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-28. sorok)</b>	2 238 459	3 120 738
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	3 400 000
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	960 015	3 197
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-3 324	-960 000
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
28	Cash-pool követelés/ kötelezettség változása	1 281 768	677 541
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	-1 039 898	5 704 754
29	Devizás pénzeszközök átvértékelése	145	712
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 29 sor) ±</b>	-1 039 753	5 705 466



## BM HEROS ZRT. 2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

### ÜZLETI JELENTÉS

Budapest, 2024. március 28.

Felterjeszti:

  
**Rajnai Attila**  
vezérigazgató



## Tartalom

<b>I. BEVEZETŐ</b> .....	3
<b>II. A BM HEROS ZRT. TEVÉKENYSÉGE A 2023. ÜZLETI ÉVBEN</b> .....	4
1. A Társaság 2023. évi működésének, eredményének bemutatása.....	4
2. A 2023. évi likviditási helyzet bemutatása.....	6
<b>III. EGYÉB TERÜLETEK BEMUTATÁSA</b> .....	7
1. Foglalkoztatás politika.....	7
2. K+F tevékenység.....	8
<b>IV. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE A 2023. ÜZLETI ÉVBEN</b> .....	9
<b>V. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG</b> .....	9
1. Minőségcélok, környezeti célok.....	9
2. Levegőtisztaság-védelem.....	10
3. Zaj-és rezgésvédelem .....	10
4. Veszélyes anyagok, készítmények beszerzése és kezelése .....	10
5. Gyártási, és javítási tevékenység során keletkező hulladékok kezelése.....	10
6. Víztisztaság- és talajvédelem.....	11
7. Földterületek kezelése, természetvédelem .....	11

## I. BEVEZETŐ

A Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BM HEROS Zrt. vagy Társaság), 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 a **Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.** (100%-os állami tulajdonú) gazdasági társaság (a továbbiakban: **N7 Holding Zrt.**) 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 Társaság számára, hogy gyártmányaival, technikai és technológiai fejlesztéseivel rövid idő alatt felzárkózzon a nyugat-európai színvonalhoz.

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 újraszervezett 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 Társaság a 2020-2021. 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 (a továbbiakban: KEF) központosított közbeszerzési pályázatának keretében a BM HEROS Zrt. nyertesként került kihirdetésre,

melynek eredményeképpen 4 éves időtartamra keretmegállapodást kötött az MAN alvázra épített HEROS AquaMAN 4000 literes tűzoltó gépjárműfecske szállításának lehetőségére. A BM OKF a keretmegállapodás alapján verseny újra nyitásával beszerzési eljárásokat indított komplex tűzoltó gépjárműfecske beszerzése érdekében. A Társaság az eljárások nyerteseként 22 db, illetve további 15 db komplex tűzoltó gépjárműfecske szállítására kötött adásvételi szerződéseket. Mindkét szerződés esetében az eredeti teljesítési határidő 2023. november 15-e volt, mely határidő – az Európai Unió által biztosított forrásokból megvalósított beszerzések elszámolási határidejének meghosszabbítása következtében – 2023. december 30-ára módosult, az előteljesítés lehetőségének fenntartásával.

A Társaságot igazgatósági jogkörrel rendelkező vezérigazgató irányítja, 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. 2023. évi Üzleti jelentésében értékeli a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, 2024. évi kitekintésként a tervezett üzletmenetet.

Bemutatja továbbá a 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 2023. ÜZLETI ÉVBEN**

### **1. A Társaság 2023. 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 gépjárműfecske sorozatgyártását. Az azóta leszállított 108 db-os volumen, valamint a KEHOP-1.6.0-15-2016-00020 azonosítószámú „erdőtüzek oltására alkalmas gépjárművek és vízszállító gépjárművek rendszerbe állítása” tárgyú projekt keretében leszállított 16 db SQUAREX S10 szimplafülkés és 1+13 db SQUAREX D7 duplafülkés vízszállító mérföldkövet jelentett a Társaság életében és a hazai gépjárműfecske park átlagéletkorának javításában egyaránt.



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

A 2020-2021. 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.

A 2022. évben a kapacitások lekötése érdekében további profilbővítés vált szükségessé, amelynek eredményeként 3,5 tonna össztömeg alatti 8 és 9 személyes fogvatartotti szállító gépjárművek fejlesztését és gyártását indította be a BvOP, valamint az ORFK megrendelésére. A BM HEROS Zrt. a 2023. évben szerződés szerint teljesítette a BvOP részére 19 db 9 személyes fogvatartotti szállító gépjármű, továbbá az ORFK részére 12 db 8 személyes fogvatartotti szállító gépjármű szállítását.

2023. évi gyártási árbevétele között szerepelt továbbá a korábban említett BM OKF-fel kötött adásvételi szerződésekben szereplő 22+15 db komplex tűzoltógépjármű fecskendő is. A Társaság szállítási kötelezettségeit a szerződésekben vállalt határidő előtt teljesítette és 2023. december 15-én a belügyminiszter jelenlétében a járművek hivatalosan is átadásra kerültek a BM OKF területi szervei számára.

Az Euroapi (Chinoi) részére 1 db AEDL-606 HEROS AquaMan tűzoltó gépjárműfecskendő került átadásra a 2023-as üzleti év során, mely szintén a bázis év gyártási eredményét javította.

A BM HEROS Zrt. 2023. évi adózás előtti eredménye 334 735 ezer Ft.

A Társaság 2023. évi gazdálkodását az alábbi táblázat szemlélteti:

(adatok: e Ft-ban)

Megnevezés	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele	6 941 905
Aktivált saját teljesítmények értéke	0
Egyéb bevételek	76 858
Anyagjellegű ráfordítások	4 218 335
Személyi jellegű ráfordítások	1 092 845
Értékcsökkenési leírás	139 849
Egyéb ráfordítások	1 057 436
<b>Üzleti eredmény</b>	<b>510 298</b>
Pénzügyi műveletek eredménye	-42 967
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>467 331</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>334 735</b>
<b>EBITDA</b>	<b>650 147</b>
Saját tőke	8 831 356
Jegyzett tőke	1 012 000
Hitelállomány (záró állomány)	3 213
ROE (%) (adózott e/saját tőke)	3,79%
Átlagléttség (fő)	148
Záró létszám (fő)	151
Saját tőke/jegyzett tőke (%)	872,66 %

## 2. A 2023. évi likviditási helyzet bemutatása

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

2018. utolsó negyedében a Társaság és Leányvállalata (a továbbiakban együtt: HEROS társaságok vagy Cégcsoport) Csoportos netting szolgáltatási szerződést (cash-pool) írtak alá az MKB Bankkal, amelynek keretében a Cégcsoport folyószámlái összevezetésre kerültek, így az esetlegesen adódó átmeneti likviditási problémák a rendelkezésre álló keretek mértékéig 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 HEROS társaságok menedzsmentjei 2020. évben banki forgóeszköz hitel bevonása mellett döntöttek, amelynek segítségével a 2020. évi rendkívüli körülmények miatti veszteségek finanszírozhatóvá váltak.

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

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 BM HEROS Zrt. likviditási helyzetét tovább javította a 87/2023. (IX.07.) számú Tulajdonosi határozat szerinti, 2023. év szeptemberében végrehajtott 3,4 Mrd Ft összegű tőkeemelés.

A Társaság jelenlegi stabil likviditási helyzete lehetővé teszi, hogy a 2024. évi működését a lecsökkent gyártási megrendelések mellett is várhatóan külső források bevonása nélkül tudja majd teljesíteni.

### **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 elkerülhetlenné vált a létszámcsökkentés, a szervezet- és létszámracionalizálási folyamat elindítása, melynek megvalósítása 2022. év első felében ért véget. A létszámracionalizálás döntően és elsősorban a szellemi munkavállalókat érintette. A 2023. évben a megnövekedett és rendkívül szűk határidőjű gyártási feladatok szerződészerű teljesítéséhez 8 fő fizikai munkavállaló felvétele vált indokolttá. A Társaság mindezek mellett is csak jelentős többletmunka ráfordítással (túlóra, hétvégi munkarend bevezetése, többesfoglalkoztatáson belüli létszámátcsoportosítás) tudta szerződészerűen teljesíteni megrendeléseit.

A többesfoglalkoztatás intézményének 2021. január 1-jétől történő bevezetése következtében a Cégcsoport személyi állománya néhány fő kivételével (a Társaságok első számú vezetői és azok helyettesei, továbbá a HEROS társaságok raktáraiban dolgozó munkavállalók) többesfoglalkoztatási jogviszonyban áll, 5 fő kivételével a teljes cégcsoporti létszám a BM HEROS Zrt. állományi létszámában jelenik meg.

Állományi létszám változása:

2022. záró létszám (fő)	143
Változás	+8
2023. záró létszám (fő)	151

## 2. K+F tevékenység

A Versenyképességi és Kiválósági Együtműködések 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 BM HEROS Zrt.; tagjai az Óbudai Egyetem, valamint a H1 Systems Mérnöki Szolgáltatások Kft.

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 részéről a záró beszámoló elfogadására 2023.06.01-én került 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 felújító és szerviz részeket tevékenysége ellátásának céljából a BM HEROS LEK Kft. vette bérbe.

Az Ezüstfa utcai telephelyen működő - a Közlekedési Felügyelet által kijelölt és 2022-ben 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 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2. szám alatt 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**

Az MVM Paksi Atomerőmű Zrt. kétszakaszos tárgyalásos közbeszerzési eljárást folytatott le S2-kategóriájú tűzoltó gépjárműfecskenő szállítása céljából. A közbeszerzési eljárás nyertese a pályázaton közösen induló BM HEROS Zrt. és BM HEROS LEK Kft. lett. A szállítási szerződés aláírására 2024. január 18-án került sor. A szerződés szerinti teljesítési határidő a szerződés megkötésétől számított 730 naptári nap. A HEROS társaságok a gyártással kapcsolatos előkészületeket megkezdték.

### **2. A Társaságnál várható 2024. évi üzleti tevékenység bemutatása**

A BM HEROS Zrt. a 2024. üzleti évre a KEF-fel megkötött keretmegállapodás alapján a Magyar Honvédség részére megrendelt 1 db HEROS AquaMAN 4000 típusú tűzoltó gépjárműfecskenő 2025. január 04-ig történő szállítására vállalt kötelezettséget. A Társaság által előzetesen prognosztizált teljesítési dátum: 2024. szeptember vége.

A Társaság a Samsung SDI Magyarország Zrt.-vel, mint vevővel kötött adásvételi szerződés alapján 1 db HEROS AquaMAN 1500 típusú tűzoltó gépjárműfecskenő, valamint a gépjárműhöz tartozó málfafelszerelések 2025. április 30-ig történő szállítására vállalt kötelezettséget. Az előzetesen prognosztizált teljesítési dátum: 2024. október vége.

Az SK ON Hungary Kft.-vel, mint vevővel kötött adásvételi szerződés alapján 2 db HEROS AquaMAN 1500 típusú tűzoltó gépjárműfecskenő 2025. július 12-ig történő szállítására vállalt kötelezettséget. Az előzetesen prognosztizált teljesítési dátum: 2024. október vége.

A gyártási tevékenység tervezett csökkenése és ezzel párhuzamosan 2024. évben is fenntartandó költségmegtakarítások együttes hatásaként a Társaság 2024. évi üzleti eredménye várhatóan pozitív összegű lesz.

## **V. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG**

### **1. Minőségcélok, környezeti célok**

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

A vezetőség a minőségi 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 Cégcsoportok menedzsmentjei elvárják a helyszínen munkát végző alvállalkozóiktól is (megrendelői követelmények alvállalkozói szerződésben történő megjelenítése).

## **2. Levegőtisztaság-védelem**

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

Zajt, illetve rezgést, előírási 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. Vízhinőség- és talajvédelem**

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

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

A bérelt telephely közművesített területen van, a vízfelhasználás, szennyvízkezelés 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 számla: Dátumszűrő: 23.01.01...23.12.31

Szám	Név	Nyitó		Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
001	Egyeztetés 1-4 számlaszint			1 791 029 992 502,49	1 790 695 257 815,48	334 734 687,01	334 734 687,01
002	5-9 számlaszint			55 126 731 046,15	55 461 465 733,16		
100000	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 832 596 687,85		3 456 047 554,26	1 555 985 967,47	4 732 658 274,64	
110000	IMMATERIÁLIS JAVAK	642 857 538,61		476 260 731	660 118 414,61	458 999 855	
112000	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	593 265 767,61			593 265 767,61		
112002	K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-2018-00034	593 265 767,61			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	62 530 659,00		476 260 731		538 791 390	
114001	Szellemi termékek	62 530 659,00		24 441 063		86 971 712	
114002	Szellemi termék_K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-			451 819 678		451 819 678	
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		38 008 494,00		66 852 647	104 861 141	
119001	Immateriális javak terv szerinti értécsökkenése		38 008 494,00		13 872 148	51 880 642	
119002	Szellemi_TERV SZ ÉCS_K+F_2018-1.3.1-VKE-				52 980 499	52 980 499	
120000	INGATLANOK	507 568 670,49		28 435 507	4 278 220	531 725 957,49	
122000	Telek	331 562 792,00				331 562 792	
122001	Telek	331 562 792,00				331 562 792	
123000	Épületek	211 675 856,49		28 435 507		240 111 363,49	
123001	Épületek	211 675 856,49		28 435 507		240 111 363,49	
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.értécs.	39 065 971,00			4 278 220	43 344 191	
129001	Ingatlanok terv.sz.értécs.	39 065 971,00			4 278 220	43 344 191	
130000	MŰSZAKI BEREND.GÉPEK,JÁRMŰVEK	169 102 541,00		199 647 308,44	54 219 306,04	314 530 543,4	
131000	Műszaki gépek,berend,szersz.	310 749 657,20		192 518 353,74	10 914 583,3	492 353 427,64	



## Főkönyvi kivonat

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 2

DORNE

131001	Műszaki gépek,berend,szersz.	310 749 657,20	51 489 005,74	10 914 583,3	351 324 079,64
131002	Műszaki gépek_K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-		141 029 348		141 029 348
<b>132000</b>	<b>Műszaki járművek</b>	<b>37 204 802,00</b>			<b>37 204 802</b>
132001	Műszaki járművek	37 204 802,00			37 204 802
<b>139000</b>	<b>Műsz.gép,ber.jármű terv.sz.écs</b>	<b>178 851 918,20</b>	<b>7 128 954,7</b>	<b>43 304 722,74</b>	<b>215 027 686,24</b>
139001	Műsz.gép,ber.jármű terv.sz.écs	178 851 918,20	7 128 954,7	26 767 581,74	198 490 545,24
139002	Műszaki_TERV SZ ÉCS_K+F_2018-1.3.1-VKE-			16 537 141	16 537 141
<b>140000</b>	<b>EGYEB BERENDEZÉSEK,JÁRMŰVEK</b>	<b>55 253 666,55</b>	<b>42 770 480,94</b>	<b>39 207 270,94</b>	<b>58 816 876,55</b>
<b>141000</b>	<b>Üzemi gépek,berendezések</b>	<b>104 333 235,02</b>	<b>389 288,4</b>	<b>1 754 218,55</b>	<b>102 968 304,87</b>
141001	Üzemi gépek,berendezések	87 916 065,02	389 288,4	1 754 218,55	86 551 134,87
141002	Üzemi_K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-2018-	16 417 170,00			16 417 170
<b>142000</b>	<b>Egyéb járművek</b>	<b>60 118 432,82</b>	<b>25 259 736</b>		<b>85 378 168,82</b>
142001	Egyéb járművek	60 118 432,82	25 259 736		85 378 168,82
<b>143000</b>	<b>Irodai,igazgatási berendezés</b>	<b>76 073 940,97</b>	<b>5 083 330</b>	<b>1 193 998,99</b>	<b>79 963 271,98</b>
143001	Irodai,igazgatási berendezés	76 073 940,97	5 083 330	1 193 998,99	79 963 271,98
<b>145000</b>	<b>Jóléti berendezések, felszerelési tárgyak</b>	<b>51 811,00</b>	<b>739 520</b>		<b>791 331</b>
145001	Jóléti berendezések, felszerelési tárgyak	51 811,00	739 520		791 331
<b>149000</b>	<b>Egyéb berend,jármű tervsz.écs.</b>	<b>185 323 753,26</b>	<b>11 298 606,54</b>	<b>36 259 053,4</b>	<b>210 284 200,12</b>
149001	Egyéb berend,jármű tervsz.écs.	185 323 753,26	11 131 394,54	27 235 247,4	201 427 606,12
149002	Üzemi_TERV SZ ÉCS_K+F_2018-1.3.1-VKE-		167 212	9 023 806	8 856 594
<b>160000</b>	<b>BERUHÁZÁSOK,FELÚJÍTÁSOK</b>	<b>32 814 271,20</b>	<b>768 933 526,88</b>	<b>798 162 755,88</b>	<b>3 585 042,2</b>
<b>161000</b>	<b>Befejezetlen beruházások</b>	<b>32 814 271,20</b>	<b>768 933 526,88</b>	<b>798 162 755,88</b>	<b>3 585 042,2</b>
161001	Befejezetlen beruházások	32 814 271,20	169 313 594,28	198 630 933,52	3 496 931,96
161002	K+F beruházás Pályázat 2018-1.3.1-VKE-2018-		592 849 026	592 849 026	
161003	Befejezetlen beruházás SZERSZÁMOK		6 770 906,6	6 682 796,36	88 110,24
<b>170000</b>	<b>RÉSESEDESEK</b>	<b>1 425 000 000,00</b>	<b>1 940 000 000</b>		<b>3 365 000 000</b>
171001	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 425 000 000,00	1 940 000 000		3 365 000 000
<b>200000</b>	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>337 392 935,50</b>	<b>22 638 974 792,46</b>	<b>22 651 219 548,43</b>	<b>325 148 179,53</b>
<b>200001</b>	<b>Készlet analitikus</b>	<b>329 231 903,42</b>	<b>7 605 433 937,53</b>	<b>7 618 316 097,86</b>	<b>316 349 743,09</b>
<b>200002</b>	<b>Készletérték várható</b>	<b>6 985 945,90</b>	<b>3 279 905 300,2</b>	<b>3 279 545 055,84</b>	<b>7 346 190,26</b>
<b>210000</b>	<b>ANYAGOK</b>	<b>186 995 442,42</b>	<b>18 025 216 096,65</b>	<b>18 077 124 995,16</b>	<b>135 086 543,91</b>
<b>211000</b>	<b>ANYAGOK</b>	<b>165 172 815,20</b>	<b>3 436 144 492,91</b>	<b>3 473 576 954,46</b>	<b>127 740 353,65</b>
211001	Alapanyagok	165 172 815,20	3 436 144 492,91	3 473 576 954,46	127 740 353,65

DORNE

212000	Beérkezett nem számlázott anyagok	6 985 945,90	3 279 905 300,2	3 279 545 055,84	7 346 190,26
216000	Kommissziós készlet	14 836 681,32	3 760 746 701,5	3 775 583 382,82	
218000	Raktárközi átadás elszámolása		7 548 419 602,04	7 548 419 602,04	
<b>220000</b>	<b>EGYÉB ANYAGOK</b>	<b>48 873 413,07</b>	<b>3 750 755 933,23</b>	<b>3 724 047 448,99</b>	<b>75 581 897,31</b>
<b>221000</b>	<b>Üzem és fűtőanyagok</b>	<b>130 278,43</b>	<b>36 465,26</b>	<b>166 743,69</b>	
221001	Üzem és fűtőanyagok	130 278,43	36 465,26	166 743,69	
<b>222000</b>	<b>Fenntartási anyagok</b>	<b>514 291,18</b>	<b>2 762 827,18</b>	<b>2 709 306,3</b>	<b>567 812,06</b>
222001	Fenntartási anyagok	514 291,18	2 762 827,18	2 709 306,3	567 812,06
<b>223000</b>	<b>Segédanyag</b>	<b>4 089 312,53</b>	<b>25 858 295,92</b>	<b>23 156 008,21</b>	<b>6 791 600,24</b>
223001	Segédanyag	4 089 312,53	25 858 295,92	23 156 008,21	6 791 600,24
<b>224000</b>	<b>Számítógép alkatrész raktáron</b>	<b>39 763 794,00</b>	<b>39 370 452</b>	<b>15 875 725</b>	<b>63 258 521</b>
224001	Számítógép, egyéb anyagok raktárkészlete	39 763 794,00	39 370 452	15 875 725	63 258 521
<b>225000</b>	<b>Munka és védőruha raktáron</b>	<b>2 837 150,35</b>	<b>2 826 466,53</b>	<b>2 673 406,02</b>	<b>2 990 210,86</b>
225001	Munka és védőruha raktáron	2 837 150,35	2 826 466,53	2 673 406,02	2 990 210,86
<b>227000</b>	<b>Szerszámok</b>	<b>1 538 586,58</b>	<b>8 120 261,09</b>	<b>7 685 094,52</b>	<b>1 973 753,15</b>
227001	Szerszámok	1 538 586,58	8 120 261,09	7 685 094,52	1 973 753,15
<b>228000</b>	<b>Anyagok árkülönbözete</b>		<b>3 671 781 165,25</b>	<b>3 671 781 165,25</b>	
228001	Anyagok árkülönbözete		3 671 781 165,25	3 671 781 165,25	
<b>260000</b>	<b>ÁRUK</b>	<b>100 348 993,83</b>	<b>329 592 409,54</b>	<b>316 913 911,24</b>	<b>113 027 492,13</b>
<b>261000</b>	<b>Áruk beszerzési áron</b>	<b>100 348 993,83</b>	<b>329 567 975,14</b>	<b>316 889 476,84</b>	<b>113 027 492,13</b>
261001	Áruk beszerzési áron	4 723 437,00	17 567 975,14	4 889 476,84	17 401 935,3
261002	Áruk beszerzési áron (nem analitikus)	95 625 556,83	312 000 000	312 000 000	95 625 556,83
262000	Beérkezett, nem számlázott áruk		24 434,4	24 434,4	
<b>270000</b>	<b>KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>	<b>1 175 086,18</b>	<b>533 410 353,04</b>	<b>533 133 193,04</b>	<b>1 452 246,18</b>
<b>271000</b>	<b>Közvetített szolgáltatások</b>		<b>272 121 087,4</b>	<b>272 113 137,4</b>	<b>7 950</b>
271003	Közvetített szolgáltatás		272 121 087,4	272 113 137,4	7 950
272000	Teljesített, nem számlázott szolgáltatás	1 175 086,18	261 289 265,64	261 020 055,64	1 444 296,18
<b>300000</b>	<b>KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK,</b>	<b>4 692 702 830,31</b>	<b>1 731 878 195 314,46</b>	<b>1 728 254 649 174,21</b>	<b>8 316 248 970,56</b>
<b>310000</b>	<b>Követelések áruszállításból és</b>	<b>470 493 140,00</b>	<b>16 029 010 661,94</b>	<b>16 472 966 520,94</b>	<b>26 537 281</b>
<b>311000</b>	<b>Belföldi vevők</b>	<b>470 493 140,00</b>	<b>15 590 979 042,94</b>	<b>16 043 955 357,94</b>	<b>17 516 825</b>
311001	Belföldi vevők	470 493 140,00	15 590 979 042,94	16 043 955 357,94	17 516 825
<b>312000</b>	<b>Vevő - Kapcsolt vállalkozás</b>		<b>438 031 619</b>	<b>429 011 163</b>	<b>9 020 456</b>
312001	Vevő - Kapcsolt vállalkozás		438 031 619	429 011 163	9 020 456

## Főkönyvi kivonat

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 4

DORNE

<b>320000</b>	<b>KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALK.</b>							
<b>325000</b>	Jegyzeti,be nem fiz.tőke anyav	3 400 000 000	3 400 000 000	3 400 000 000				
325001	Jegyzeti,be nem fiz.tőke anyav	3 400 000 000	3 400 000 000	3 400 000 000				
<b>350000</b>	<b>ADOTT ELŐLEGEK</b>	<b>988 868 620,48</b>	<b>1 293 757 481,85</b>	<b>1 293 757 481,85</b>	<b>30 426 222,63</b>			
<b>351000</b>	<b>Szolgáltatásra adott előleg</b>	<b>42 218 207</b>	<b>42 218 207</b>	<b>42 218 207</b>				
351001	Szolgáltatásra adott előleg	42 218 207	42 218 207	42 218 207				
<b>352000</b>	<b>Beruházásokra adott előleg</b>	<b>66 392 001,89</b>	<b>45 461 436,89</b>	<b>45 461 436,89</b>	<b>22 924 815</b>			
352001	Beruházásra adott előleg	66 392 001,89	45 461 436,89	45 461 436,89	22 924 815			
<b>353000</b>	<b>Készletekre adott előlegek</b>	<b>879 806 911,59</b>	<b>1 205 762 837,96</b>	<b>1 205 762 837,96</b>	<b>7 364 907,63</b>			
353001	Készletekre adott előlegek	879 806 911,59	1 205 762 837,96	1 205 762 837,96	7 364 907,63			
356001	Kaució	451 500	315 000	315 000	136 500			
<b>360000</b>	<b>EGYÉB KÖVETELÉS</b>	<b>28 665 167,96</b>	<b>15 507 439 525,54</b>	<b>15 134 429 599,68</b>	<b>401 675 093,82</b>			
<b>361000</b>	<b>Munkavállalókkal szembeni követelések</b>	<b>945 100,00</b>	<b>18 925 800</b>	<b>18 621 900</b>	<b>1 249 000</b>			
361101	Munkavállalóknak folyósított előlegek	349 600,00	3 950 000	3 575 600	724 000			
361201	Munkavállalókkal szembeni követelés		20 800	20 800				
361301	Elszámolásra kiadott összegek		6 359 000	6 359 000				
361401	Budapest-bérllet	595 500,00	6 701 000	6 771 500	525 000			
361602	Iskolakezdesi utalvány		1 895 000	1 895 000				
<b>368000</b>	<b>Különféle egyéb követelések</b>	<b>27 720 067,96</b>	<b>15 488 513 725,54</b>	<b>15 115 807 699,68</b>	<b>400 426 093,82</b>			
368201	Garancia,letételegyéb köv.	10 380 000,00	5 000 000	5 000 000	5 380 000			
368301	Tisztázandó pü. tételek		332 123 351,44	332 123 351,44				
368401	Analitika átvezetési számla	2 048 112,00	14 611 124,87	16 659 236,87				
<b>368600</b>	<b>ÁFA technikai számlák</b>	<b>3 208 056,96</b>	<b>1 190 745 002,23</b>	<b>1 130 558 375,37</b>	<b>63 394 683,82</b>			
368602	Előleg ÁFA számla		668 328 405,2	606 941 100	61 387 305,2			
368603	Időszakok közötti áfa átvezetési szla	3 208 056,96	520 882 160,12	522 082 838,46	2 007 378,62			
368604	Nem real.árf. különb átvezetési számla		1 534 436,91	1 534 436,91				
<b>368700</b>	<b>Vizsgáztatás</b>	<b>517 140,00</b>	<b>30 335 602</b>	<b>30 494 327</b>	<b>358 415</b>			
368701	Vizsgáztatás Ezüsfűfa u.	9 550,00	15 287 922	15 297 472				
368702	Vizsgáztatás elszámolási szla	507 590,00	15 047 680	15 196 855	358 415			
<b>368800</b>	<b>Útdíj elszámolás</b>		<b>248 499</b>	<b>95 376</b>	<b>153 123</b>			
368801	HUGO útdíj elszámolás		248 499	95 376	153 123			
<b>368900</b>	<b>Egyéb követelések</b>	<b>11 566 759,00</b>	<b>13 920 450 146</b>	<b>13 600 877 033</b>	<b>331 139 872</b>			
368902	Leányváll. szembeni követelés (Cash-pool		6 777 377 053	6 777 377 053				

Comi

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 5

DORNE

368904	Leányvállalattal szembeni bérmegeo. származó	11 435 359,00	5 203 073 093	4 883 368 580	331 139 872
368905	Egyéb követelés kapcsolt vállalkozással szemben	131 400,00	1 940 000 000	1 940 131 400	
<b>380000</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>2 111 293 622,68</b>	<b>1 661 372 960 044,05</b>	<b>1 655 670 693 106,07</b>	<b>7 813 560 560,66</b>
<b>381000</b>	<b>Pénztár</b>	<b>1 128 980,00</b>	<b>27 372 687</b>	<b>27 702 177</b>	<b>799 490</b>
381001	Központi pénztár	540 140,00	15 519 524	15 706 734	352 930
381002	Szerviz pénztár	588 840,00	11 853 163	11 995 443	446 560
<b>382000</b>	<b>Valuta pénztár</b>	<b>538 230,86</b>	<b>12 218,76</b>	<b>42 132,52</b>	<b>508 317,1</b>
382002	EUR Valuta pénztár	350 390,86	10 198,76	25 492,52	335 097,1
382003	USD valutapénztár	187 840,00	2 020	16 640	173 220
<b>383000</b>	<b>Vállalkozói bankszámlák</b>	<b>807 333,00</b>	<b>341 484,73</b>	<b>1 071 392,73</b>	<b>77 425</b>
383001	Rajnai - 20023285	807 333,00	341 484,73	1 071 392,73	77 425
<b>384000</b>	<b>Elszámolási betétszámlák</b>	<b>2 107 549 770,00</b>	<b>832 392 848 462,53</b>	<b>826 689 177 618,53</b>	<b>7 811 220 614</b>
384001	Elszámolási betétszámla		15 000,00	304 576 490 124,53	3 213 303
384002	ELszámolási betétszámla OTP	124 667,00			124 667
384003	MKB Bank Cash-pool/gyűjtőszámla	2 107 413 559,00	526 316 721 808	522 109 865 409	6 314 269 958
384005	Lieszkovszky Károly bankkártya számla	26 544,00	2 834 181	2 821 433	39 292
384006	Eikülföntett folyószámla		1 500 000 652	652	1 500 000 000
<b>385000</b>	<b>Eikülföntett betétszámlák</b>		<b>652</b>	<b>652</b>	
385005	Támogatási számla		652	652	
<b>386000</b>	<b>Devizabetét számla</b>	<b>1 269 308,82</b>	<b>71 811 840,49</b>	<b>72 126 434,75</b>	<b>954 714,56</b>
386001	Devizabetét számla	1 269 308,82	71 811 840,49	72 126 434,75	954 714,56
<b>389000</b>	<b>Átvezetési számla</b>		<b>828 880 572 698,54</b>	<b>828 880 572 698,54</b>	
389001	Bank ,pénztár átvezetési szla		4 700 000	4 700 000	
389002	Bankok közötti átvezetési szla		2 426 323 710,54	2 426 323 710,54	
389003	Pénztárak közötti átvezetés		9 300 000	9 300 000	
389005	Cash-pool technikail átvezetési számla		826 440 248 988	826 440 248 988	
<b>390000</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>1 746 935 815,67</b>	<b>34 579 916 462,45</b>	<b>36 282 802 465,67</b>	<b>44 049 812,45</b>
391001	Bevételek aktív időbeli elhat.	1 679 617 174,00	34 525 729 860	36 196 274 171	9 072 863
392001	Költs.ráförd.aktív.időb.elhat.	18 333 706,67	54 186 602,45	37 543 359,67	34 976 949,45
393001	K+F aktív időbeli elhatárolás	48 984 935,00		48 984 935	
<b>400000</b>	<b>FORRÁSOK</b>		<b>7 862 692 453,66</b>	<b>33 056 774 841,31</b>	<b>13 039 320 737,72</b>
<b>410000</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>		<b>4 919 305 434,68</b>	<b>38 233 403 125,37</b>	<b>8 496 621 454,15</b>
411001	Jegyzett tőke	1 011 000 000,00	593 265 766,61	4 170 581 786,08	1 012 000 000

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 6

DORNE

412001 Tőketartalék	2 759 000 000,00			3 399 000 000	6 158 000 000
413001 Eredménytartalék	556 039 668,07			770 581 786,08	1 326 621 454,15
<b>414000 Lekötött tartalék</b>	<b>593 265 766,61</b>		<b>593 265 766,61</b>		<b>609 799 720</b>
414002 K+F Lekötött tartalék	593 265 766,61		593 265 766,61		609 799 720
<b>420000 CÉLTARTALÉK</b>	<b>28 324 790,00</b>		<b>17 848 462</b>	<b>599 323 392</b>	<b>609 799 720</b>
421001 Céltartalék várható költel.re	28 324 790,00		17 848 462	599 323 392	609 799 720
<b>450000 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 239 082 730,65</b>		<b>16 818 149 598,36</b>	<b>16 005 166 267,2</b>	<b>426 099 395,49</b>
<b>451000 Rövid lejáratú kölcsönök</b>	<b>960 000 000,00</b>		<b>960 000 000</b>		
451005 Tagi kölcsön NVII	960 000 000,00		960 000 000		
<b>453000 Vevőktől kapott előleg</b>	<b>279 082 730,65</b>		<b>5 892 148 730</b>	<b>6 180 896 425</b>	<b>288 747 695</b>
453001 Forintban kapott előleg	279 082 730,65		5 892 148 730	6 180 896 425	288 747 695
<b>454000 Szállítók</b>	<b>279 082 730,65</b>		<b>9 966 000 868,36</b>	<b>9 824 269 842,2</b>	<b>137 351 704,49</b>
454001 Belföldi szállítók	64 309 300,07		5 600 296 681,68	5 656 193 188,4	120 205 806,79
454002 Szállítók - Kapcsolt vállalkozás	206 600 391,00		525 551 763	327 300 276	8 348 904
454003 Külföldi szállítók	12 007,50		299 562 877,8	299 557 377,56	6 507,26
454400 Nem számlázott szállítás	8 161 032,08		3 540 589 545,88	3 541 219 000,24	8 790 486,44
<b>460000 ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>347 732 394,92</b>		<b>7 284 372 987,84</b>	<b>8 460 328 789,35</b>	<b>828 223 406,59</b>
461001 Társasági adó elszámolása	3 535 000,00		33 458 000	132 596 000	102 673 000
<b>462000 Személyi jöv. adó elszámolása</b>	<b>13 821 000,00</b>		<b>339 380 892</b>	<b>369 372 892</b>	<b>43 813 000</b>
462001 Munkáltatói Szja elszámolása - LEVONT 290	149 039 000,00		149 039 427	199 967 427	199 967 000
462002 Kifizetői Szja elszámolása - 103	2 450 157,00		2 451 622	7 776 603	7 775 138
462003 Béren kívüli juttatások szja fiz. köt. - 103	2 036 843,00		2 036 843	8 102 862	8 102 862
462900 Személyi jövedelemadó befizetése			185 853 000	153 526 000	
<b>463000 Egyéb adófizetési köt. előírása</b>	<b>134 560 860,00</b>		<b>132 639 031</b>	<b>205 091 231</b>	<b>207 013 060</b>
463001 NAV késedelmi pótlék előírás 138			71 000	71 000	
463004 Szép Kártya SZOCHO 15,5 %	1 765 068,00		1 765 068	7 021 807	7 021 807
463005 Szociális hj. adó előírás (munkabér utáni)	113 254 913,00		114 541 084	165 772 640	164 486 469
463006 NAV Bíróság, önellenőrzési pótlék előírás 215				71 000	71 000
463007 Rehabilitációs hj. előírás	12 960 000,00		12 960 000	13 363 000	13 363 000
463008 Innovációs járulékok előírás	3 279 000,00			10 069 000	13 348 000
463009 Cégaugató adó előírás	1 172 860,00		1 172 860	1 956 060	1 956 060
463012 Repi és természetbeni juttatás szochója	2 123 019,00		2 123 019	6 739 724	6 739 724
463013 Környezetvédelmi termékdíj előírás	6 000,00		6 000	27 000	27 000

## Főkönyvi kivonat

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 7

DORNE

<b>464000 Egyéb adófizetési köt. befizetése</b>	<b>117 035 345,00</b>	<b>172 929 060</b>	<b>131 281 860</b>	<b>158 682 545</b>	<b>1 208 444,06</b>
464004 Szociális hj. adó befizetése (mbér, szép k., repi)	105 347 000,00	154 650 000	117 143 000	142 854 000	1 208 444,06
464005 NAV Bíróság, önellenőrzési pótlék befizetése 215		71 000		71 000	
464006 Rehabilitációs hj. befizetése	10 170 000,00	12 761 000	12 960 000	9 971 000	
464007 Innovációs járulékok befizetése	724 000,00	3 581 000		4 305 000	
464008 Cégautó adó befizetése	786 345,00	1 833 060	1 172 860	1 446 545	
464013 Környezetvédelmi termékdíj befizetés	8 000,00	33 000	6 000	35 000	
<b>466000 Előzetesen felszámított áfa</b>		<b>1 566 969 985,68</b>	<b>1 568 178 429,74</b>		
466001 Előzetesen felszámított áfa		1 566 969 985,68	1 568 178 429,74		
<b>467000 Fizetendő áfa</b>		<b>4 041 183 303,16</b>	<b>4 040 940 180,61</b>	<b>22 230,47</b>	
467001 Fizetendő áfa		4 041 183 303,16	4 040 940 180,61	22 230,47	
<b>468000 Áfa elszámolási számla</b>	<b>400 271 000,00</b>	<b>937 486 000</b>	<b>1 924 410 000</b>		<b>586 653 000</b>
468001 Áfa elszámolási számla	400 271 000,00	937 486 000	1 924 410 000		586 653 000
<b>469000 Helyi adó elszámolási számla</b>		<b>60 326 716</b>	<b>88 458 196</b>		<b>45 567 678</b>
<b>469100 Helyi iparüzési adó elsz. számla</b>		<b>60 326 716</b>	<b>88 458 196</b>		<b>45 567 678</b>
469101 Iparüzési adó BUDAPEST		39 122 227	67 124 823		45 567 678
469109 Iparüzési adó KAPOSVÁR	143 937,00	51 618	195 555		
<b>469200 Gépjárműadó</b>		<b>795 311</b>	<b>780 258</b>		
469201 Gépjárműadó elszámolási számla		795 311	780 258		
<b>469300 Építményadó, telekadó</b>		<b>20 357 560</b>	<b>20 357 560</b>		
469301 Építményadó elszámolási számla		8 812 000	8 812 000		
469302 Telekadó elszámolási számla		11 545 560	11 545 560		
<b>470000 EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ</b>		<b>7 836 454 981</b>	<b>8 276 698 727</b>	<b>2 205 472 360</b>	
471001 Jövedelem elszámolási számla		2 390 282 084	2 407 575 638	71 147 005	
472001 Fel nem vett járandóságok		333 255	333 255		
<b>473000 Társadalombiztosítási kötelezettségek elsz.</b>	<b>12 199 182,00</b>	<b>237 249 772</b>	<b>266 659 377</b>	<b>41 608 787</b>	
473001 Nyugdíjjárulékok levonás	84 000,00	1 214 000	1 227 000	97 000	
473002 Táppénz (OEP)	2 213 818,00	26 094 147	26 123 752	2 184 213	
473007 Egyéni társadalombiztosítási járulékok 18,5%		209 941 625	239 308 625		43 696 000
<b>478000 Önkéntes nyugd. pt-i elszámolások</b>	<b>41 000,00</b>	<b>465 000</b>	<b>465 000</b>	<b>41 000</b>	
478001 MKB Első rendőri kieg. nypt.	6 000,00	115 000	120 000	11 000	
478002 Aegon (ALFA) önkéntes mnypt. elszámolás	20 000,00	240 000	240 000	20 000	
478007 Generali Önkéntes Nyugdíjpénztár	15 000,00	110 000	105 000	10 000	

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 8

DORNE

<b>479000 Különféle rövid lej. kötelezettségek</b>	<b>1 699 134 981,00</b>	<b>5 208 124 870</b>	<b>5 601 665 457</b>	<b>2 092 675 568</b>
479001 Gyerektartás miatti tartozás	90 000,00	1 180 000	1 200 000	110 000
479005 Leányvállalattal szembeni kötelezettség (Cash-	1 402 427 162,00	4 872 172 130	5 549 712 984	2 079 968 016
479006 Egyéb ri. köt.- 2018-1.3.1-VKE-2018-00034	295 920 788,00	295 920 788		
479007 Leányvállalattal szembeni Bérmege. szerinti	697 031,00	38 851 952	44 500 097	6 345 176
479008 Kapcsolt vállalk. szembeni köt. (támogatás, cp			6 252 376	6 252 376
<b>480000 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>81 167 259,78</b>	<b>329 367 026,03</b>	<b>721 304 163,74</b>	<b>473 104 397,49</b>
482001 Költségek passzív elhatárolása	55 359 664,38	282 152 380,38	405 490 840,3	178 698 124,3
<b>483000 Halasztott bevételek</b>	<b>25 807 595,40</b>	<b>47 214 645,65</b>	<b>315 813 323,44</b>	<b>294 406 273,19</b>
483002 Kapott támogatás elh_K+F_2018-1.3.1-VKE-2018		40 438 406	315 184 262	274 745 856
483003 Tér.nélk.átv.felelt eszk.elh. (készlet többlet)	23 191 801,40	6 204 840,65	629 061,44	17 616 022,19
483004 Tér.nélk.átv.felelt eszk.elh.	2 615 794,00	571 399		2 044 395
<b>490000 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK</b>	<b>177 316 019,47</b>	<b>177 316 019,47</b>		
493001 Adózott eredmény elszámolása	177 316 019,47	177 316 019,47		
<b>500000 KÖLTSÉG NEMEK</b>	<b>16 035 324 296,38</b>	<b>16 035 324 296,38</b>	<b>10 799 864 192,21</b>	<b>5 235 460 104,17</b>
<b>510000 ANYAGKÖLTSÉG</b>	<b>8 341 394 407,92</b>	<b>8 341 394 407,92</b>	<b>4 966 240 498,03</b>	<b>3 375 153 909,89</b>
<b>511000 Vásárolt anyagok költségei</b>	<b>8 309 339 673,31</b>	<b>8 309 339 673,31</b>	<b>4 950 506 123,86</b>	<b>3 358 833 549,45</b>
511001 Alap és segédanyag felhasználás	8 030 116 464,98	4 789 916 288,4	6 145 954,66	3 240 200 176,58
511002 Fenntartási anyagok felhasználása	6 145 954,66	6 145 954,66	100 550,45	5 059 258,54
511003 K+F Anyagköltség Pályázat 2018-1.3.1-	5 159 808,99	5 159 808,99	152 418 375	95 116 204
<b>511300 Közzetemi költségek</b>	<b>247 534 579</b>	<b>247 534 579</b>	<b>10 922 012</b>	<b>47 995 150</b>
511301 Elektromos energia felhasználás	58 917 162	187 877 792	141 306 239	46 571 563
511302 Gázenergia felhasználás		739 625	190 124	549 501
511303 Vízdíjak				
<b>511500 Üzemanyag költség</b>	<b>12 709 160,68</b>	<b>12 709 160,68</b>	<b>1 924 955,35</b>	<b>10 784 205,33</b>
511501 Saját gépjárművek üzemanyag felhasználása	8 536 032	8 536 032	1 865 627	6 670 405
511502 Gyártott, javított gépjárművek üzemanyag	4 173 128,68	4 173 128,68	59 328,35	4 113 800,33
<b>511700 Segédanyag felhasználás</b>	<b>7 673 705</b>	<b>7 673 705</b>	<b>12 939 880,17</b>	<b>813 471,92</b>
511702 Segédanyagok	7 673 705	7 673 705		7 673 705
<b>512000 Egy éven belül elhasználódó anyagok</b>	<b>13 753 352,09</b>	<b>13 753 352,09</b>	<b>12 939 880,17</b>	<b>43 461</b>
512001 Munka, védő és egyenruha felhasználás	43 461	43 461		770 010,92
512002 Szerszám felhasználás	13 709 891,09	13 709 891,09		
<b>513000 Egyéb anyagok</b>	<b>18 301 382,52</b>	<b>18 301 382,52</b>	<b>2 794 494</b>	<b>15 506 888,52</b>

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 9

DORNE

513001	Nyomtatóvány, irodaszer	1 053 756		1 053 756
513004	Egyéb fenntartási anyagok (tisztító, takarítószer.)	16 975 401,72	2 794 494	14 180 907,72
513005	Számítógép üzemeltetés anyagfelh.	272 224,8		272 224,8
<b>520000</b>	<b>IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK</b>	<b>1 095 878 258,46</b>	<b>489 460 232,58</b>	<b>606 418 025,88</b>
<b>521000</b>	<b>Anyagjellegű szolgáltatások</b>	<b>692 375 968</b>	<b>406 813 080,12</b>	<b>285 562 887,88</b>
<b>521100</b>	<b>Utazási, szállítási költségek</b>	<b>382 695,73</b>	<b>1 900</b>	<b>380 795,73</b>
521101	Belföldi utazási, kiküldetési ktg.	264 360	1 900	262 460
521201	Külföldi utazási, kiküldetési ktg.	75 481,73		75 481,73
521301	Fuvarozás, szállítás, rakodási ktg.	42 854		42 854
<b>521400</b>	<b>Más vállalkozókkal végeztetett javítás</b>	<b>22 591 362,2</b>	<b>2 398 727</b>	<b>20 192 635,2</b>
521401	Épület, ingatlan karb.-hoz igénybevett szolg.	2 543 740		2 543 740
521402	Gépek, berendezések karb.-hoz igényb. szolg.	14 283 151,2	484 710	13 798 441,2
521404	Saját gépjármű javítási költségek	5 764 471	1 914 017	3 850 454
<b>521500</b>	<b>Termelő, szolgáltató tevékenységhez igényb.</b>	<b>660 917 505,79</b>	<b>401 516 595,12</b>	<b>259 400 910,67</b>
521501	Műszaki vizsgáztatás - külső céggel	5 059 250	61 500	4 997 750
521504	Gépjármű javítások	3 937		3 937
521509	Különféle egyéb szolgáltatás	655 854 318,79	401 455 095,12	254 399 223,67
<b>521600</b>	<b>Garanciális javítási költség</b>	<b>448 114</b>		<b>448 114</b>
521601	Garanciális javítási költség	448 114		448 114
<b>521700</b>	<b>Posta, telefon, internet költség</b>	<b>6 892 552,28</b>	<b>2 439 350</b>	<b>4 453 202,28</b>
521701	Posta költség	258 195		258 195
521702	Vezetékes telefon ktg	231 903	109 915	121 988
521703	Mobil telefon ktg	984 469	363 076	621 393
521705	Internet ktg	5 417 985,28	1 966 359	3 451 626,28
<b>521800</b>	<b>Előfizetési díjak - újság, stb.</b>	<b>480 621</b>	<b>148 606</b>	<b>332 015</b>
521801	Hírlap előfizetés	480 621	148 606	332 015
<b>521900</b>	<b>Egyéb anyagjellegű szolgáltatás</b>	<b>663 117</b>	<b>307 902</b>	<b>355 215</b>
521901	Csatorna szolgáltatás költsége	663 117	307 902	355 215
<b>522000</b>	<b>Nem anyagjellegű szolgáltatások</b>	<b>403 406 914,46</b>	<b>82 633 338,46</b>	<b>320 773 576</b>
<b>522100</b>	<b>Bérlési díjak</b>	<b>174 067 314,8</b>	<b>7 284 696</b>	<b>166 782 618,8</b>
522101	Ingatlanbérlési díjak	160 411 428	4 481 222	155 930 206
522102	Eszközbérlési díjak	5 724 918,8	1 064 021	4 660 897,8
522103	Gépjármű bérlési díj	7 930 968	1 739 453	6 191 515



**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01..23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 10

DORNE

<b>522200 Egyéb díjak</b>	<b>2 455 041</b>	<b>147 994</b>	<b>2 307 047</b>
522201 Reklám, hirdetési ktg	1 474 874		1 474 874
522301 Tagsági díjak	980 167	147 994	832 173
<b>522400 Üzemeltetési szolgáltatások költsége</b>	<b>40 973 847,3</b>	<b>14 084 004,3</b>	<b>26 889 843</b>
522401 Autópálya díjak	2 548 995	1 351 467	1 197 528
522402 Gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó kf. ktg.	696 893	376 740	320 153
522403 Szemétszállítás	2 096 338	879 851	1 216 487
522404 Különféle üzemeltetési szolgáltatások	12 429 550	5 771 868	6 657 682
522405 Oktatás, továbbképzés költségei	757 280		757 280
522407 Egyéb szolgáltatás	22 444 791,3	5 704 078,3	16 740 713
<b>522600 Jogi, szakértői, könyvvizsgálói díjak</b>	<b>151 750 839,36</b>	<b>57 290 206,16</b>	<b>94 460 633,2</b>
522611 Jogi szolgáltatások költsége	1 800 000		1 800 000
522621 Könyvvizsgálói díjak	5 340 000		5 340 000
522622 Menedzsment díj	35 250 000	18 485 808	16 764 192
522631 Informatikai hálózat üzemeltetése (hardver)	3 675 000		3 675 000
522639 K+F Igénybevett szolgáltatás Pályázat	11 194 014	390 000	10 804 014
<b>522640 Szoftver karbantartás, frissítés, tanácsadás</b>	<b>62 200 337,36</b>	<b>31 740 419,16</b>	<b>30 459 918,2</b>
522641 Navison program üzemeltetési költsége	19 687 051,84	9 378 026	10 309 025,84
522642 Különféle szoftver üzemeltetési költség	42 513 285,52	22 362 393,16	20 150 892,36
522671 Különféle szakértői díjak	32 291 488	6 673 979	25 617 509
522801 Portaszolgáltatást fizetett díjak	34 159 872	3 826 438	30 333 434
523001 Útdíj	95 376	13 814	81 562
<b>530000 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK</b>	<b>27 044 190,86</b>	<b>5 850 245</b>	<b>21 193 945,86</b>
531001 Illetékek	12 000		12 000
<b>532000 Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja</b>	<b>11 749 874,86</b>	<b>70 888</b>	<b>11 678 986,86</b>
532001 Bankforgalmi költségek	3 234 473	6 664	3 227 809
532002 Banki tranzakciós díjak	8 515 401,86	64 224	8 451 177,86
<b>533000 Biztosítási díjak</b>	<b>13 284 669</b>	<b>5 747 775</b>	<b>7 536 894</b>
533001 Casco biztosítási díjak	2 481 758	1 337 418	1 144 340
533002 KGF biztosítási díjak	1 979 395	1 180 837	798 558
533003 Vagyonbiztosítás	7 873 516	3 229 520	4 643 996
533004 Vezetői felelősségbiztosítás	950 000		950 000
<b>535000 Hatósági, igazgatási szolg. díja</b>	<b>1 484 310</b>	<b>31 582</b>	<b>1 452 728</b>

## Főkönyvi kivonat

Időszak: 23.01.01.,23.12.31

BM Heros Zrt.

2024.03.28. 9:11

Oldal 11

DORNE

535002	Különféle hatósági, igazgatási díjak	1 484 310	31 582	1 452 728
539001	Különféle egyéb költségek	513 337		513 337
<b>540000</b>	<b>BÉRKÖLTSÉG</b>	<b>5 032 251 900</b>	<b>4 183 257 524</b>	<b>848 994 376</b>
541001	Bérköltség	4 986 203 728	4 183 257 524	802 946 204
542001	K+F Bérköltség	46 048 172		46 048 172
<b>550000</b>	<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK</b>	<b>666 702 691</b>	<b>542 165 838</b>	<b>124 536 853</b>
<b>551000</b>	<b>Munkavállalóknak fiz. szem. jellegű kifizetések</b>	<b>58 309 314</b>	<b>52 749 984</b>	<b>5 559 330</b>
551001	Betegszabadság	51 825 444	47 046 126	4 779 318
551003	Táppénz 1/3 ktg.	6 483 870	5 703 858	780 012
<b>552000</b>	<b>Jóléti és kulturális költségek</b>	<b>413 251 204</b>	<b>344 222 388</b>	<b>69 028 816</b>
552001	Foglalkoztatottak egészségügyi ellátása	8 976 404	7 663 485	1 312 919
552002	Étkezési hozzájárulás	27 073		27 073
552003	Munkabajárással kapcs. ktg térítés	65 199 775	53 975 196	11 224 579
552004	Helyi utazási bérlet ktg (BKV-adóköteles)	30 867 106	27 417 193	3 449 913
552005	Egyéb szociális ktg	916 468	706 825	209 643
552006	Iskolakezdesi támogatás	9 668 424	8 872 975	795 449
552007	EdenRed/Melegítel Ajándék kártya	143 545 556	133 139 694	10 405 862
552008	Szép Kártya - Szálláshely (készpénz juttatás-volt)	154 050 398	112 447 020	41 603 378
<b>553000</b>	<b>Reprezentáció</b>	<b>5 902 800</b>	<b>1 191 735</b>	<b>4 711 065</b>
553001	Reprezentáció, vendéglátás	3 789 826	124 935	3 664 891
553002	Üzleti ajándék (10 EFT. alatt)	2 038 074	1 066 800	971 274
553003	Üzleti ajándék (10 EFT felett)	74 900		74 900
<b>559000</b>	<b>Egyéb személyi jellegű kifizetések</b>	<b>189 239 373</b>	<b>144 001 731</b>	<b>45 237 642</b>
<b>559100</b>	<b>Természetbeni juttatás</b>	<b>138 075 342</b>	<b>106 542 339</b>	<b>31 533 003</b>
559101	Term.beni juttatás - adómentes	7 016 330	6 207 605	808 725
559102	Term.beni juttatás - adóköteles	128 076 839	98 634 549	29 442 290
559104	Albérlet támogatás	2 982 173	1 700 185	1 281 988
<b>559200</b>	<b>Természetbeni juttatás járulékai</b>	<b>47 899 074</b>	<b>36 139 042</b>	<b>11 760 032</b>
559201	Term.beni jutt. jár. - telefon	251 233	216 880	34 353
559202	Béren kívüli juttatás (Szép Kártya) SZJA	23 108 860	16 868 156	6 240 704
559203	Term.beni jutt. jár. - egyéb	24 538 981	19 054 006	5 484 975
559300	K+F Egyéb juttatások	3 264 957	1 320 350	1 944 607
<b>560000</b>	<b>BÉRJÁRULÉKOK</b>	<b>728 560 169</b>	<b>609 245 987</b>	<b>119 314 182</b>

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 12

DORNE

<b>561000 SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ</b>	<b>680 165 305</b>	<b>574 474 231</b>	<b>105 691 074</b>
561001 Szociális hozzájárulási adó - bér	621 434 610	526 855 685	94 578 925
561002 Szociális hozzájárulási adó - cafetéria	37 628 939	31 032 649	6 596 290
561003 Szociális hozzájárulási adó - természetbeni	21 101 756	16 585 897	4 515 859
<b>565000 REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS</b>	<b>42 501 321</b>	<b>34 629 384</b>	<b>7 871 937</b>
565001 Rehabilitációs hozzájárulás	42 501 321	34 629 384	7 871 937
<b>566000 K+F BÉRJÁRULÉKOK</b>	<b>5 885 116</b>	<b>142 372</b>	<b>5 742 744</b>
566001 K+F Bérjárulékok	5 885 116	142 372	5 742 744
<b>567000 TB JÁRULÉK KÜLÖNBÖZET</b>	<b>8 427</b>		<b>8 427</b>
567001 Minimum TB járulék különbözet	8 427		8 427
<b>570000 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS</b>	<b>143 492 679,14</b>	<b>3 643 867,6</b>	<b>139 848 811,54</b>
571001 Terv szerint elszámolt écs. leírás	64 898 292,6	3 283 387,6	61 614 905
571002 TERV SZ ÉCS_K+F Pályázat 2018-1.3.1-VKE-	71 506 694	180 240	71 326 454
572001 Egy összegben elszámolt écs. leírás	7 087 692,54	180 240	6 907 452,54
<b>800000 ÉRTÉKESEJTÉS ELSZÁMOLT ÖNKTG.-E ÉS</b>	<b>1 772 213 746,22</b>	<b>211 135 180,76</b>	<b>1 561 078 565,46</b>
<b>810000 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>234 401 923,41</b>	<b>18 832 855,96</b>	<b>215 569 067,45</b>
<b>814000 Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>3 835 880,28</b>	<b>60 994,03</b>	<b>3 774 886,25</b>
814002 Árualadás beszerzési áron	3 835 880,28	60 994,03	3 774 886,25
<b>815000 Eladott/közvetített szolgáltatások beszerzési</b>	<b>230 566 043,13</b>	<b>18 771 861,93</b>	<b>211 794 181,2</b>
815001 Eladott/közvetített szolgáltatások beszerzési áron	230 566 043,13	18 771 861,93	211 794 181,2
<b>860000 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1 075 954 775,51</b>	<b>18 518 469,8</b>	<b>1 057 436 305,71</b>
861001 Értékesített imm.javak, t.e. könyv sz. értéke	500 000	500 000	
862001 Alapítványi és egyéb támogatások	4 350 000		4 350 000
<b>863000 Mérlegf.előtt bek. es. üzleti évhez kapcs. ráf.</b>	<b>43 683</b>	<b>20 000</b>	<b>23 683</b>
863001 Káreseményekkel kapcs. fizetendő összegek	40 000	20 000	20 000
863002 Bíróságok, kés. kamatok, kártérítések - MÁS	3 683		3 683
864001 Utólag adott/(közv. kapcs.) pü. rendezett	3 722,73		3 722,73
<b>865000 Céltartalék képzése</b>	<b>599 323 392</b>		<b>599 323 392</b>
865001 Célt. várható kötelezettségekre	599 323 392		599 323 392
<b>866000 Értékvesztés, terven felüli écs.</b>	<b>30 226 741,61</b>		<b>30 226 741,61</b>
866003 Imm. javak terven felüli écs. leírása	416 741,61		416 741,61
866004 Tárgyi eszk. terven felüli écs. leírása.	29 810 000		29 810 000
<b>867000 Ktg. vetéssel elsz. adók, illetékek,</b>	<b>12 909 208</b>	<b>750 352</b>	<b>12 158 856</b>

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 13

DORNE

867001	Cégautoadó	2 635 412	679 352	1 956 060
867002	Önellenőrzési pótlék	142 000	71 000	71 000
867003	Innovációs járulék	10 069 000		10 069 000
867004	Környezetvédelmi termékadj	27 000		27 000
867008	EPR díj	35 796		35 796
<b>868000</b>	<b>Önkormányzatokkal elszámolt adók</b>	<b>105 229 107</b>	<b>17 149 615</b>	<b>88 079 492</b>
868001	Helyi iparüzési adó	67 124 823		67 124 823
868002	Gépjármű adó	782 094	184 985	597 109
868003	Telekadó	21 166 860	9 621 300	11 545 560
868004	Építményadó	16 155 330	7 343 330	8 812 000
<b>869000</b>	<b>Különféle egyéb ráfordítások</b>	<b>323 368 921,17</b>	<b>98 502,8</b>	<b>323 270 418,37</b>
869001	Kerekítési különbözözetek	18 276,83	233,2	18 043,63
869002	Behajthatatlan követelés leírt összege	11 303		11 303
869003	Imm. javak, T. eszlk. lellár hiánya	29 574		29 574
869004	Készletek leltárhiánya	4 366 876,1	51 338,08	4 315 538,02
869005	Áruk leltárhiánya	8 235,09		8 235,09
869006	Különféle egyéb ráfordítás	358 000		358 000
869008	Készletek selejtezése	676 656,15	46 931,52	629 724,63
869009	Elözö idöszakot érintö tételek	17 900 000		17 900 000
869011	Elengedett követelés	300 000 000		300 000 000
<b>870000</b>	<b>PÉNZÜGYI MÜVELETEK RÁFORDÍTÁSA</b>	<b>329 261 047,3</b>	<b>173 783 855</b>	<b>155 477 192,3</b>
<b>872000</b>	<b>Fizetendö kamatok</b>	<b>311 543 094,01</b>	<b>171 217 973</b>	<b>140 325 121,01</b>
872001	Banki kölcsönök, hitelek fizetendö kamata	6 550 817,01		6 550 817,01
872002	Egyéb kölcsönök, hitelek fizetendö kamata	298 739 901	171 217 973	127 521 928
872400	Fizetett kamat (cash pool belsö kamat)	6 252 376		6 252 376
<b>876000</b>	<b>Átváltási, értékeléskori árfolyaim veszteségek</b>	<b>17 717 953,29</b>	<b>2 565 882</b>	<b>15 152 071,29</b>
876001	Deviza-, valuta átváltáskori árf. vesztesége	2 048 457,88	1 282 941	765 516,88
876002	Külf. pénzürték. eszlk.,köt. rendezett árf. veszt.	15 669 495,41	1 282 941	14 386 554,41
<b>890000</b>	<b>NYERESÉGET TERHELÖ ADÓK</b>	<b>132 596 000</b>		<b>132 596 000</b>
891000	Társasági adó	132 596 000		132 596 000
<b>900000</b>	<b>ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK</b>	<b>37 319 193 003,55</b>	<b>44 450 466 360,19</b>	<b>7 131 273 356,64</b>
<b>910000</b>	<b>BELFÖLDI TERMELÉS ÁRBEVÉTELE</b>	<b>36 737 130 169,64</b>	<b>43 304 381 432,44</b>	<b>6 567 251 262,8</b>
911001	Vizszállító- és Tüztöltögépjármű gyártás	34 781 082 337	41 168 537 399	6 387 455 062

*Dörne*

## Főkönyvi kivonat

Időszak: 23.01.01...23.12.31

BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11

Oldal 14

DORNE

912001	Egyéb termék gyártás árbevétele	1 956 047 832,64	2 135 844 033,44	179 796 200,8
<b>920000</b>	<b>BELFÖLDI SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE</b>		<b>93 916 224,1</b>	<b>93 916 224,1</b>
<b>924000</b>	<b>Bérbeadások bevétele</b>		<b>93 916 224,1</b>	<b>93 916 224,1</b>
924001	Ingatlanbérbeadás árbevétele		90 692 172	90 692 172
924002	Gépjármű bérbeadás árbevétele		3 224 052,1	3 224 052,1
<b>930000</b>	<b>EGYÉB BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS</b>	<b>209 942 504,04</b>	<b>490 679 873,59</b>	<b>280 737 369,55</b>
931001	Anyageladás árbevétele	29 460,12	3 033 444,85	3 003 984,73
932001	Árueladás árbevétele		1 033 292	1 033 292
933001	Közvetített szolgáltatások árbevétele	12 841 057,28	244 072 295,56	231 231 238,28
934001	Egyéb értékesítés árbevétele	450 000	12 897 173,6	12 447 173,6
935001	Hulladék értékesítés		2 795 300	2 795 300
939001	Különféle egyéb bevételek	196 621 986,64	226 848 367,58	30 226 380,94
<b>960000</b>	<b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>365 839 735,63</b>	<b>442 698 218,43</b>	<b>76 858 482,8</b>
961001	Értékesített imm. jav., t. eszék. bevétele	500 000	539 370,07	39 370,07
<b>963000</b>	<b>Mérlegkész. id. pü. rendezett üzl évhez. kapcs.</b>	<b>541 193</b>	<b>777 165</b>	<b>235 972</b>
963004	Költiségek, ráf. elletét. kapott tám., juttatás		235 972	235 972
964001	Utólag kapott engedmény - SCONTO		7 267 167,86	7 267 167,86
<b>965000</b>	<b>Céltartalék felhasználás</b>		<b>17 848 462</b>	<b>17 848 462</b>
965001	Várn. kötelez. fed. képz. cél. felhasználás		17 848 462	17 848 462
<b>967000</b>	<b>Kapott támogatások juttatások</b>	<b>364 169 197</b>	<b>403 803 882</b>	<b>39 634 685</b>
967001	Visszafiz. köt. nélkül kapott tám. juttatás		571 399	571 399
967002	K+F kapott támogatások	364 169 197	403 232 483	39 063 286
968001	Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege		832 591	832 591
<b>969000</b>	<b>Különféle egyéb bevételek</b>	<b>629 345,63</b>	<b>11 629 580,5</b>	<b>11 000 234,87</b>
969001	Kerékírási különbözlet	284,69	8 373,9	8 089,21
969003	Különféle egyéb bevételek		4 787 305	4 787 305
969004	Készletek leltártöbblete	629 060,94	6 833 901,6	6 204 840,66
<b>970000</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE</b>	<b>6 280 594,24</b>	<b>118 790 611,63</b>	<b>112 510 017,39</b>
974001	Egyéb kapott kamat		15,4	15,4
974002	Kapott kamat (cash pool belső kamat)	6 252 376	110 042 737	103 790 361
<b>976000</b>	<b>Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség</b>	<b>28 218,24</b>	<b>8 747 859,23</b>	<b>8 719 640,99</b>
976001	Deviza-, valutakészl. átváltásának árf. nyeresége		712 265,67	712 265,67
976002	Külf. pénzürt. eszék. köt. pü. rend. árf. nyeresége	28 218,24	8 035 593,56	8 007 375,32

Cms

**Főkönyvi kivonat**

Időszak: 23.01.01..23.12.31  
BM Heros Zrt.

2024. 03. 28. 9:11  
Oldal 15  
DORNE

**EREDMÉNY EREDMÉNY (NYERESÉG - / VESZTESÉG +)**

55 126 731 046,15      55 461 465 733,16      334 734 687,01

1-4. főkönyvi számlák összesen:

334 734 687,01

5-9. főkönyvi számlák összesen:

334 734 687,01

Ch



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A BM HEROS Zrt részvényesének

#### Vélemény

Elvégeztük a **BM HEROS Zrt, cégjegyzékszám 01-10-044590** ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **13 316 067 E Ft, az adózott eredmény 334 735 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 2023. 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 2023. 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 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BM HEROS Zrt 2023. 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 szereznünk arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 3.

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

Elektronikusan aláírta:

Nagy József





Partner of A. Tsironis &amp; 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) 2023. évi könyvvizsgálói auditja kapcsán a 2023 január 1. napjától 2023. 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, Ezüstfa utca 8-10.

Főtevékenysége: TEÁOR 2910'08 Közúti gépjármű gyártása.

Jegyzett tőkéje: 1.012.000.000, -Ft, azaz egymilliárd-tizenkétmillió forint.

Tulajdonosa: 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, határozatlan időtartamra, továbbá 3 fő más munkavállaló együttesen, határozatlan időtartamú megbízással.

Felügyelőbizottság: a Társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik.

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

Az N 7 Holding Zrt. zálogjogosult és a BM HEROS Zrt. zálogkötelezett között 2023. január 23-án létrejött üzletrészt terhelő jelzálogszerződés alapján a BM HEROS LEK Kft. 100%-os részesedését megtestesítő üzletrésze 1.425.000.000, -Ft, azaz egymilliárdnégyyszázhuszonötmillió forint keretösszeg erejéig első ranghelyű zálogjogot alapítottak.

Összegezve a Társaság cégjogi helyzete stabil. Végrehajtást, árverést, felszámolási-, fizetési képtelenség megállapítása iránti- és csődeljárást nem indítottak a Társaság ellen, adószáma, közösségi adószáma érvényes. A Társaság Alapszabályának módosítására a tárgyidőszakban két alkalommal került sor, a változásokat 2023. június 12. és 2023. szeptember 26. napjával az illetékes Cégbíróság a törvényes határidőn belül bejegyezte a cégnyilvántartásba.

2. A tárgyidőszakban 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 2023. 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, 2024. március 27.

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

Készült: 1 pld-ban  
Kapja: könyvvizsgáló

# 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) **2023.** december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel („a Számviteli törvény”) összhangban.

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

## Pénzügyi kimutatások

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

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

A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat. Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.

12. Nincs tudomásunk olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről, amelynek következménye a mérlegbeszámolóban, a tárgyévben, vagy azt megelőző időszakokban megképzett céltartalék és értékvesztés elszámolásán felül további céltartalék képzését, értékvesztés elszámolását tenné szükségessé, vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.
13. Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra. A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.
14. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számítás elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel a gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.
15. A könyvvizsgálói munka során észlelt eltérések kijavítása megtörtént. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak hibás állításokat, sem egyedileg lényeges, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve lényeges hibákat. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
16. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünk ügyleit.
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 2023. 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 időszak hiábák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
24. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
  - o 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
  - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.
  - o A mérlegén 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. Tételisméltés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a gépi számlázási szabályoknak megfelelő. A számlanyomtatványok szigorú számadású nyomtatványként nyilvántartottak. Megerősítjük, hogy a számlanyomtatványokat hivatalos forgalmazótól szereztük be.
28. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltunk és rendelkezésre bocsátottuk.
29. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják az éves beszámolót.
30. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely az éves beszámoló tekintetében kiigazítást igényelne.
31. A Társaság cégjogi helyzete rendezett. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített peresített igények, amelyek érvényesíthetők lennének. Megfelelő tájékoztatást adtunk minden olyan függőben vagy folyamatban lévő per vagy kártérítési igényről beleértve a kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot vagy bármely más, egyenként (vagy hasonló követelések sorozatából adódó) 1 000 000 forintot meghaladó követelést, vagy ami más módon anyagi hatással lehet a Társaságunkra.

32. 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. *Kijelentjük, hogy előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.”*
36. 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.
37. 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 2023. 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 a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

## A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
  - o valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
  - o a további információkat, amelyeket kért tőlünk, valamint
  - o 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:
  - o vezetés
  - o a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - o 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, 2024.03.28.

Cégszerű aláírás a Társaság képviselőjétől.





## A vezetés nyilatkozata

**a fordulónap utáni események vállalkozást érintő hatásairól**

(különös tekintettel a háborús veszélyhelyzetre)

Ügyfél név: **BM HEROS Zrt.**  
cím: **1087 Budapest, Asztalos Sándor utca 2.**  
ügyvezető: **Rajnai Attila**

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

**Dátum:** 2024.03.28

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 (ha számszerűsíthető, akkor a várható, becsült összegek is):

- 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 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.

A Társaság képviselőjének cégszerű aláírása:

  
**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) 2023. 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 mindenkori elévülési 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 katasztrófatervvvel 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 felelőségek 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. Tételisméltés, kettős rögzítés nem fordulhat elő, javítási algoritmus dokumentált. A program a gépi számlázási szabályoknak megfelelő.

Kijelentjük, hogy a könyvvizsgálat részére a 2023. évi főkönyvi programból átadott elektronikus állományok, illetve papír alapon szolgáltatott adatok, információk a 2023. évi egyetlen adatállományból származnak, azzal mindenben megegyeznek.

Budapest, 2024.03.28.

  
rendszergazda

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

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

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

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

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

**NYILATKOZAT**

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

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

**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. Tételisméltés, 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.

**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

**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 által végrehajtott bármely módosítására, feldolgozására, fordítására. Az AdmiNetwork Hungary Kft. kifejezetten kizárja a felelősségét bármilyen olyan jogsértésért, amely a Programnak bármilyen ilyen jellegű módosításából ered.

This declaration does not apply to any alteration, adaptation, translation, or any other modification of the Software implemented by the customer or any third party. 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 mindenkori változásainak megfelelő funkcionálisok és egyéb elemek beépítése érdekében. A felhasználó azonban csak akkor fér hozzá az adózási és egyéb jogszabályoknak való folyamatos megfelelést biztosító frissítésekhez, ha a Programhoz kapcsolódó karbantartási szolgáltatásokat igénybe veszi.

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, 2024.03.26.

Created: Budapest, 26.03.2024.



Takács Zsolt

Ügyvezető / Managing Director

AdmiNetwork Hungary Kft. / AdmiNetwork Hungary Ltd.

**AdmiNetwork Hungary Kft.**  
1074 Budapest, Alsó erdősor utca 12. 2/15.  
Adószám: 14653852-2-42  
Cégl. Szám: 01-09-913726  
Bank: 11600006-00000000-33302555



HEROS

## NYILATKOZAT

### *a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) kormányrendelet alapján*

Alulírott Rajnai Attila, a BM HEROS Zrt. gazdasági társaság vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett gazdasági társaságnál gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a gazdasági társaság vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a gazdasági társaság tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

#### **Kontrollkörnyezet:**

A Szervezet által működtetett belső kontrollrendszer megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet kiépítése elfogadható, a tevékenységhez illeszkedő, átlátható a szervezeti struktúra, világosak a felelősségi- és hatáskörök, meghatározottak az elvárások.

Folyamatosan frissített belső normákkal (szabályzatok, utasítások, intézkedések, munkaköri leírások, útmutatók, kézikönyvek) garantált a szabályszerű, eredményes működés.

A vezetők kiemelt figyelmet fordítanak arra, hogy a feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatok elegendő részletességgel, közérthetően írják elő a kollégák számára az adott tevékenységi körben ellátandó teendőiket, a velük szemben támasztott követelményeket. A felső vezetés eleget tesz azon feladatának, hogy megfelelő helyre, megfelelő szakmai összetételű létszámot, illetve a feladat ellátására alkalmas vezetőt delegáljon. A feladat- és

hatáskörök úgy vannak kialakítva és rögzítve a munkaköri leírásokban, hogy biztosítsák a döntéshozatalt és az elszámoltathatóságot.

### **Kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatkezelési rendszer keretében a Társaság felmérte, beazonosította a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Ezeket éves szinten felülvizsgálják, átdolgozzák.

Az egyes területek vezetői az *Integrált kockázatkezelési eljárásrend* alapján évente osztályozzák a felmerülő kockázatokat, továbbá mindig készül egy összesített, átlagos súlyozott pontszámú kimutatás a szervezet egészére vonatkozóan is.

### **Kontrolltevékenységek:**

A Vezérigazgató a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén kialakította a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai úgy kerüljenek abszolválásra, hogy a meghatározott kockázatok tűréshatáron belül maradjanak.

A folyamatba épített kontrollok elengedhetetlenek. A jövőben is ajánlott szem előtt tartani a kontrollokkal szembeni azon követelményeket, hogy legyenek célhoz illeszkedőek, könnyen végrehajthatóak, költséghatékonyan működtethetőek, erősek, viszont ne korlátozzák a mindennapi tevékenységet. Legyenek képesek választ adni a működés szabályosságára, az eszközök, vagyontárgyak meglétére, a nyilvántartások megfelelőségére, a tranzakciók valós megtörténte, a humán erőforrás minőségére, stb.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az információáramlás kellőképpen biztosított. A Társaságnál adott a munkavégzéshez, döntéshozatalhoz nélkülözhetetlen releváns, időszerű információhoz való hozzáférés lehetősége (belső levelezés, közös mappák, értekezletek, konzultációk, oktatás és képzés, technológiai leírások, stb.), és a vertikális- mellett, a horizontális híráram is jelentős szerepet kap.

A heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek, ad hoc megbeszélések, valamint a céges levelezőrendszer egyaránt a naprakész tájékoztatást szolgálja.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket a továbbiakban is úgy kell működtetni, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Kardinális kérdés a tevékenységek dokumentálása, illetve a kívülről érkezett, avagy kimenő iratok nyomon követése, előkereshetősége. A Társaság mindenhez működőképes iktatási és archiválási rendszert alkalmaz, korrekt iratkezelési szabállyal a háttérben.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Az első számú vezető köteles olyan monitoring rendszert működtetni, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának figyelemmel kísérését. A Zrt. monitoring

rendszere az operatív tevékenységek keretében teljesülő folytonos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Budapest, 2024. március 28.

  
**Rajnai Attila**  
vezérigazgató







BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.

## A BM HEROS Zrt. FELÜGYELŐBIZOTTSÁGÁNAK

1/2024. (04.10.) számú

### HATÁROZATA

A BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BM HEROS Zrt.) Felügyelőbizottsága (3 igen, 0 nem, 0 tartózkodással) megismerte a „**A Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi Éves Beszámolója elfogadása**” tárgyú előterjesztést.

A Felügyelőbizottság az Alapító számára jóváhagyásra javasolja a Társaság könyvvizsgálói jelentéssel kiegészített 2023. évi Éves Beszámolóját és Üzleti jelentését az alábbi főbb számokkal:

- <b>Mérlegfösszeg:</b>	<b>13.316.067 eFt</b>
- <b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>6.941.905 eFt</b>
- <b>Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye:</b>	<b>510.298 eFt</b>
- <b>Pénzügyi műveletek eredménye:</b>	<b>-42.967 eFt</b>
- <b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>467.331 eFt</b>
- <b>Adózott eredmény:</b>	<b>334.735 eFt</b>

A Felügyelőbizottság javasolja az Alapító számára elfogadásra, hogy a BM HEROS Zrt. 2023. évi adózott eredménye, azaz **334.735 eFt** a Társaság eredménytartalékba kerüljön átvezetésre.

.....  
**Gedai Orsolya**  
BM HEROS Zrt.  
FB Elnök

**28/2024. (V.07.) számú TULAJDONOSI HATÁROZAT**

Az N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. (a továbbiakban: N7 Holding Zrt.) Vezérigazgatója, mint a **Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen működő Részvénytársaság** (székhelye: 1087 Budapest, Asztalos S. út 2., cégjegyzékszám: 01-10-044590) /a továbbiakban: Társaság/ egyszemélyes tulajdonosa e jogkörében eljárva a Társaság Alapszabályának 5.5 d) pontjában foglaltak alapján az alábbi határozatot hozza:

Az N7 Holding Zrt. – a Felügyelőbizottság 1/2024. (04.10.) számú határozatára és a független könyvvizsgáló jelentésére figyelemmel - jóváhagyja a Társaság 2023. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját - **13.316.067 eFt mérlegfőösszeggel, 8.831.356 eFt saját tőkével és 334.735 eFt adózott eredménnyel** - az alábbi főbb számokkal:

Adatok ezer Ft-ban

	MÉRLEG	2023.12.31.
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>4 755 584</b>
A.I.	Immateriális javak	459 000
A.II.	Tárgyi eszközök	931 584
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	3 365 000
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>8 516 433</b>
B.I.	Készletek	332 513
B.II.	Követelések	367 146
B.III.	Értékpapírok	0
B.IV.	Pénzeszközök	7 816 774
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>44 050</b>
	<b>ESZKÖZÖK (aktívák) összesen</b>	<b>13 316 067</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>8 831 356</b>
D.I.	Jegyzett tőke	1 012 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D.III.	Tőketartalék	6 158 000
D.IV.	Eredménytartalék	1 326 621
D.V.	Lekötött tartalék	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0
D.VII.	Adózott eredmény	334 735
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>609 800</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>3 401 807</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	3 401 807
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>473 104</b>
	<b>FORRÁSOK (passzívák) összesen</b>	<b>13 316 067</b>

Adatok ezer Ft-ban

	<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>	<b>2023.12.31.</b>
I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 941 905
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0
III.	Egyéb bevételek	76 858
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	4 218 335
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 092 845
VI.	Értékcsökkenési leírás	139 849
VII.	Egyéb ráfordítások	1 057 436
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>510 298</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	112 510
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	155 477
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-42 967</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>467 331</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	132 596
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>334 735</b>

Az N7 Holding Zrt. elfogadja, hogy a Társaság a 2023. évi 334.735,- eFt összegű adózott eredményét az eredménytartalékba helyezi.

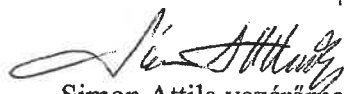
Budapest, 2024. május 7.

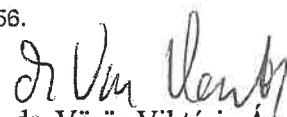
**N7 HOLDING ZRT**

1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

Adószám: 29219317-2-51

2.

  
Simon Attila vezérőrnagy  
vezérigazgató-helyettes

  
dr. Vörös Viktória Ágota  
jogi és compliance igazgató

**N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.**