

12650932-2910-114-01
Statisztikai számjel

01-10-044590
Cégjegyzék száma

BM HEROS Zrt.

1087 Budapest, Asztalos Sándor u 2.

Éves beszámoló

2024.december 31.

Keltezés: Budapest, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

11

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	4 755 584	0	4 921 089
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	459 000	0	351 242
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	Vagyoni értékű jogok	0		0
6	Szellemi termékek	459 000		351 242
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	931 584	0	1 204 847
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	531 726		526 794
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	314 531		275 264
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	58 817		91 372
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	3 585		259 823
16	Beruházásokra adott előlegek	22 925		51 594
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 365 000	0	3 365 000
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 365 000		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, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	8 516 433	0	4 858 841
30	I. KÉSZLETEK	332 513	0	565 190
31	Anyagok	210 668		208 694
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33	Növények, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	Késztermékek	0		0
35	Áruk	114 480		104 166
36	Készletekre adott előlegek	7 365		252 330
37	II. KÖVETELÉSEK	367 146	0	1 409 432
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	17 517		104 423
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	340 160		1 102 782
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42	Egyéb követelések	9 469		202 227
43	Követések értékelési különbözete	0		0
44	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
45	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
46	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
47	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
48	Egyéb részesedés	0		0
49	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
50	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
51	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
52	IV. PÉNZESZKÖZÖK	7 816 774	0	2 884 219
53	Pénztár, csekkek	1 308		1 406
54	Bankbetétek	7 815 466		2 882 813
55	C. Aktív időbeli elhatárolások	44 050	0	354 293
56	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 073		330 071
57	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	34 977		24 222
58	Halasztott ráfordítások	0		0
59	Eszközök összesen	13 316 067	0	10 134 223

Keltetés: Budapest, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

13

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	c	d	e
60	D. Saját tőke	8 831 356	0	8 882 452
61	I. JEGYZETT TŐKE	1 012 000		1 012 000
62	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
63	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
64	III. TŐKETARTALÉK	6 158 000		6 158 000
65	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 326 621		1 661 356
66	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
67	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
68	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
69	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
70	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	334 735		51 096
71	E. Céltartalékok	609 800	0	67 631
72	Céltartalék a várható kötelezettségekre	609 800		67 631
73	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
74	Egyéb céltartalék	0		0
75	F. Kötelezettségek	3 401 807	0	885 336
76	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
77	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
79	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
81	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
82	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
83	Átváltoztatható kötvények	0		0
84	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
85	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
86	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
87	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
88	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
89	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
90	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0

Keltezés: Budapest, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

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	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	c	d	e
91	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 401 807	0	885 336
92	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
93	ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
94	Rövid lejáratú hitelek	3 213		22
95	Vevőktől kapott előlegek	288 748		96 472
96	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	129 003		28 322
97	Váltótartozások	0		0
98	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 100 914		623 974
99	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
100	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	879 929		136 546
101	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
102	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
103	G. Passzív időbeli elhatárolások	473 104	0	298 804
104	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
105	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	178 698		71 066
106	Halasztott bevételek	294 406		227 738
107	Források összesen	13 316 067	0	10 134 223

Keltetés: Budapest, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12650932-2910-114-01

Statistikai számjel

BM HEROS Zrt.

01-10-044590

21

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 941 905		1 252 477
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	6 941 905	0	1 252 477
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		52 565
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	52 565
7	III. Egyéb bevételek	76 858		635 995
8	ebből: visszairt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	3 375 154		547 492
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	606 418		383 275
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	21 194		18 998
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	3 775		31 458
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	211 794		162 047
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	4 218 335	0	1 143 270
15	10 Bérköltség	848 994		481 308
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	124 537		81 860
17	12 Bérjárulók	119 314		72 653
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 092 845	0	635 821
19	VI. Értéksökkenési leírás	139 849		190 503
20	VII. Egyéb ráfordítások	1 057 436		81 236
21	ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	510 298	0	-109 793

Keltezés: Budapest, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12650932-2910-114-01
Statistikai számjel
BM HEROS Zrt.
01-10-044590
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
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	103 790		169 967
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	103 790		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8 720		6 609
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	112 510	0	176 576
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	140 325		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15 152		11 970
42	ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	155 477	0	11 970
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-42 967	0	164 606
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	467 331	0	54 813
46	X. Adófizetési kötelezettség	132 596		3 717
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	334 735	0	51 096

Keltezés: Budapest, 2025.03.28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

12650932-2910-114-01

Statisztikai számjel

BM HEROS ZRT.

01-10-044590

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	4 644 818	-3 110 899
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	515 331	54 813
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-712	-107
2	Elszámolt amortizáció +	139 849	190 503
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	533 475	-542 169
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-39	-2 261
6	Szállítói kötelezettség változása ±	38 254	-100 681
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	276 796	-755 498
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	391 936	-174 300
9	Vevőkövetelés változása ±	741 724	-279 182
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	437 914	-1 188 057
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 702 886	-310 243
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-132 596	-3 717
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-2 060 802	-353 747
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 061 341	-353 801
15	Befektetett eszközök eladása +	539	54
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

III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-28. sorok)	3 120 738	-1 468 016
19 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	3 400 000	0
20 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21 Hitel és kölcsön felvétele +	3 197	0
22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-960 000	-3 191
26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
28 Cash-pool követelés/ kötelezettség változása	677 541	-1 464 825
IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	5 704 754	-4 932 662
29 Devizás pénzeszközök ártértékelése	712	107
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 29 sor) ±	5 705 466	-4 932 555

Budapest, 2025.03.28.

P.H.



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

bmheros@bmheros.hu
bmheros.katasztrofavedelem.hu

BM HEROS ZRT. 2024. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2025. március 28.

Felterjeszti:

Rajnai Attila
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

<i>I. Általános jellegű kiegészítések a 2024. évi éves beszámolóhoz</i>	3
1. A részvénytársaság rövid bemutatása	3
2. A részvénytársaság fő tevékenységei	5
3. A Számviteli politika főbb vonásai	6
4. A szokásos és kivételes események minősítése	10
<i>II. Speciális jellegű kiegészítések a 2024. évi éves beszámolóhoz</i>	12
1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	12
2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok	23
3. Cash flow kimutatás	27
4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	27
<i>III. Kiegészítő adatok</i>	40
<i>IV. Kiegészítő információk – az orosz-ukrán háborús veszélyeztetet hatása</i>	41
<i>V. Kiegészítő információk – mérlegen kívüli tételek, zálogjog</i>	41

I. Általános jellegű kiegészítések a 2024. 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.

Társaság cégjegyzékbe bejegyzésének időpontja: 2001. augusztus 2.

Cégjegyzék száma: 01-10-044590

A Társaság éves zárásának mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

A Társaság beszámoló készítésének időpontja: tárgyévet követő január 31.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Rajnai Attila vezérigazgató
(2151 Fót, Varázsló u. 4.)

Társaság Felügyelőbizottsága:

Gedai Orsolya	felügyelő bizottság elnöke
Lesták Tamás	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.)
(tagsági szám: 003758)

Társaság alaptőkéje: 1.012.000.000.- Ft

Részvények: 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. a 2020-2022. években az addigi alaptevékenységét jelentő (katasztrófa)védelmi eszközök és járművek termékpalettáját tovább bővítette különböző funkciójú pickup típusú járművek gyártását, 3,5 tonna össztömeg alatti 8 és 9 személyes

fogvatartotti szállító gépjárművek fejlesztését és gyártását indította be kezdte meg, illetve végezte el.

A BM HEROS Zrt. a 2023. üzleti évében az országos katasztrófavédelmi járműállomány gerincét alkotó 4000 literes gépjárműfecskendő alapjaitól újratervezett, MAN alvázon épített változatával lépett piacra.

A BM HEROS Zrt. napjainkig mindösszesen 38 db 4000 literes tűzoltó gépjárműfecskendő szállítását teljesítette.

3. A Számviteli politika főbb vonásai

A Társaság a kezelésében, illetve tulajdonában lévő eszközökről, és azok forrásairól a számviteli törvényről szóló 2000.évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és lehetővé teszi a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről a valós kép kialakítását.

A Társaság rögzítette a számviteli politikájában, - a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva - hogy mindenkor biztosítani szükséges a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaság az éves beszámolóját az Sztv. szerinti alapelvek figyelembevételével készíti el, de él az Sztv. adta lehetőséggel, mely szerint abban a kivételes esetben, ha a törvény rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összkép kialakítását, részletes indokolás mellett az Sztv. 4. § (4) bekezdése alapján el lehet térni az Sztv. előírásaitól.

A Társaság a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokat készítette el, és alkalmazza a beszámoló összeállítása során:

- Számlarend,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltség-számítási szabályzat,
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Leltározási szabályzat,
- Belső ellenőrzési szabályzat.

A mérleg és eredménykimutatás az Sztv. szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz.

Az Sztv. 117. §. (1) bekezdése alapján a Társaság 2024. 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 évtől 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 mérlegkészítés időpontját a korábbi években alkalmazott február 28. helyett január 31.-ben 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 lejárt 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.

- | | | |
|---|------|---------|
| - gépek, berendezések és felszerelések | 7 év | 14,5 %, |
| - számítástechnikai és ügyvitel-technikai | 3 év | 33 %, |
| - járművek | 5 év | 20 %. |

A Társaság a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét - bekerülési értékét - a használatbavételkor, értékcsökkenési leírásként, egy összegben elszámolja.

4. A szokásos és kivételes események minősítése

- a) **kivételes nagyságú és előfordulású gazdasági eseménynek** minősíti a Társaság azokat a gazdasági eseményeket, amelyek:

- a Társaság rendszeres üzletmenetén kívül esnek,
 - a rendes, rendszeres üzletmenettel nem állnak szoros kapcsolatban,
 - az előfordulás tekintetében kivételes, eseti jellegűek,
 - mértékük az előző évekhez képest lényegesen eltérő,
 - összefüggenek a rendszeres tevékenységgel, de egyedi 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 2024. évi éves beszámolóhoz

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK:

4 921 089 e Ft

Immateriális javak:

351 242 e Ft

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2024. évi állományváltozását az **1.sz. melléklet** tartalmazza.

A beszámolás évében az **immateriális javak** értéke 107 758 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. óta a Kísérleti fejlesztés aktivált értéke nulla.

Az immateriális javak összértékében bekövetkezett csökkenését az amortizáció elszámolása okozta.

Tárgyi eszközök:

1 204 847 e Ft

A tárgyi eszközök értéke 2024. évben összességében 29,3 %-os növekedést mutat a bázisévhez képest. Ez a növekedés főként az egyéb berendezések, felszerelések, járművek soron figyelhető

meg, amely értékben kifejezve 32 555 e Ft volt a tárgyévben, illetve a beruházások, felújítások 256 238 e Ft-os növekedéséből áll.

A beruházások növekedését egyrészt a tűzoltó gépjármű prototípusok előállításához kapcsolódó alvázak beszerzése közel 160 millió forint értékű, másrészt új típusú mentőgépjármű gyártási képességének megszerzésével kapcsolatban felmerült 80 millió forintos értékű beruházási kiadások okozták. A társaságnál 2025-től használatos új ERP rendszer bevezetésével kapcsolatos ráfordítások is itt jelennek meg 18 millió forintértékben.

A beruházásokra adott előlegek értéke 28 669 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

A befektetett eszközök állományának bázishoz viszonyított növekedése 3,5 %-os, forintban kifejezve 165 505 e Ft. A változást leginkább a beruházások értékének növekedése okozza.

A tárgyi eszköz állomány összetétele 2024. évben

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	526 794 e Ft
Műszaki berendezések, gépek:	275 264 e Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:	91 372 e Ft
Beruházások, felújítások:	259 823 e Ft
Beruházásokra adott előleg:	51 594 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 összegű ársziós tőkeemelést hajtott végre, mely alapján a korábbi 1 425 000 e Ft részesedésének értéke 3 365 000 e Ft lett.

FORGÓESZKÖZÖK:**4 858 841 e Ft****Készletek:****565 190 e Ft**

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

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Index	Állomány-változás
Anyagok	210 668	208 694	99,06 %	-1 974
Befejezetlen termelés	-	-	N/A	-
Késztermékek	-	-	N/A	-
Áruk, szolgáltatások	114 480	104 166	90,99 %	-10 314
Készletekre adott előlegek	7 365	252 330	3426,07 %	244 965
Készletek összesen:	332 513	565 190	169,98 %	232 677

A készletek értéke 2023. évhez képest összességében értékben kifejezve 232 677 e Ft értékű növekedést mutat. A növekedést alapvetően a készletekre adott előlegek okozzák, melyet Társaságunk a 2025. évi tűzoltó gépjárműfecskendők gyártásához szükséges alapjárművek beszállítói részére fizetett ki 2024. év végén. Az alapjárművek még nem érkeztek meg Társaságunkhoz 2024. év végéig, ezért a készletekre adott előlegek között szerepelnek az értékek.

Befejezetlen termelést a Társaság nem mutat ki 2024. 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 2024. 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 leltáreltérés nem került megállapításra.

Követelések részletezése

Követelések:	1 409 432 e Ft
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők):	104 423 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben:	1 102 782 e Ft
Egyéb követelések:	202 227 e Ft

A Követelések értéke a bázisidőszakhoz képest jelentősen, 383,89 %-ra, értékben kifejezve 1 042 286 e Ft-tal növekedett. A változás egyik oka a vevőkövetelések bázis időszakhoz képesti növekedése, mivel a Társaság megrendeléseinek egy részét decemberben teljesítette, pénzügyi esedékessége 2025 év eleje, így nyitott követelésként jelennek meg a mérlegben.

További változást eredményezett a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés soron az a tény, hogy a többes foglalkoztatásból eredő BM HEROS LEK Kft-vel szembeni követelése 2023. évhez képest magasabb, mivel Leányvállalat a 2024. évi kötelezettségeinek pénzügyi teljesítését részben rendezte.

A másik jelentős ok az egyéb követelések 192 758 e Ft-os növekedése, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza. Ezek közül kiemelkedik az ÁFA, a társasági adó és a helyi iparűzési adó követelések értéke. Amíg 2023. december 31-én ezek a tételek a kötelezettségek között jelentek meg, addig a 2024-es évvárás során a 2023-as évi eredményadatokhoz képesti elmaradás okán túlfizetésként jelennek meg a beszámolóban.

Egyéb követelések:**202 227 e Ft***adatok e Ft-ban*

Egyéb követelések	2023.12.31	2024.12.31
Társasági adó túlfizetés	0	74 445
Helyi iparüzési adó	0	56 460
Általános forgalmi adó követelés	0	40 981
Szolgáltatásra adott előleg	0	14 288
Garancia, letét, kaució	5 516	10 380
Innovációs hozzájárulás túlfizetés	0	2 556
Táppénz	2 184	1 378
Vizsgáztatással kapcsolatos követelés	359	727
Munkavállalókkal szembeni követelés	724	366
Budapest bérlet	525	349
VPOP követelés	0	199
Útdíj elszámolás	153	90
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	8	8
ÖSSZESEN	9 469	202 227

Pénzeszközök:**2 884 219 e Ft****Pénztárak 2024. december 31-i egyenlege:****1 406 e Ft**

(Forint pénztár: 1 127 e Ft, Valuta pénztár: 279 e Ft)

Bankszámlák 2024. december 31-i egyenlege:**2 882 813 e Ft**

- MBH kártya-számlák egyenlege:	351 e Ft
- MBH cash-pool számla egyenlege:	800 357 e Ft
- MBH lekötött betét egyenlege:	2 079 777 e Ft
- MBH deviza folyószámlák egyenlege:	2 328 e Ft

A Társaság a 2024. év során az OTP Banknál vezetett folyószámláját megszüntette. A pénztár állománya kis mértékben, 98 e Ft-tal nőtt, a bankbetétek értéke jelentősen, 4 932 653 e Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A pénzüsszeg csökkenése a cash-pool gyűjtőszámlánál figyelhető meg.

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 2024. december 31. napján meglévő cégcsoport szintű szabad pénzeszközök összességét jelenti, értéke 800 357 e Ft.

A cash-pool elszámoláson belül a Társaságnak 2024. december 31-én 615 143 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.

BM HEROS LEK Kft. 2024. év végén jelentős összegű banki lekötéssel rendelkezett, melynek következtében a cash-pool elszámolásba csak a szabad, le nem kötött pénzeszközét lehetett átvezetni a Társasághoz, mely a 2023. évhez képest jelentős, összesen 1 464 825 e Ft csökkenést okozott a BM HEROS Zrt. bankszámlájának év végi egyenlegében.

Jelentős csökkenést eredményezett továbbá, hogy a 2023. év végén teljesült gyártási projekt, annak pénzügyi rendezésének köszönhetően befolyt összeg egy részét a Társaság 2024. évben az üzletfolytonosság fenntartása érdekében - 2024. évi gyártási megrendelések elmaradása miatt - felhasználta.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK:

354 293 e Ft

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

330 071 e Ft

A 2024-es üzleti év végén a Társaság a folyamatban lévő gyártási megrendeléseikhez kapcsolódóan, a projektelszámolás keretén belül az időarányosan felmerült önköltségek alapján számított készültségi fok függvényében elhatárolta a kapcsolódó árbevételeket.

Az aktív időbeli elhatárolások között került kimutatásra a mérlegben a lekötött bankbetétéhez kapcsolódóan kapott kamat értéke is, amely 2025-ben került a bank által kifizetésre.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: **24 222 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) - tartalmaz.

Halasztott ráfordítások: **0 eFt**

A Társaságnak nincs halasztott ráfordítása 2024. december 31-én.

SAJÁT TŐKE: **8 882 452 e Ft**

Jegyzett tőke: **1 012 000 e Ft**

A tárgyévben a jegyzett tőke összege nem változott.

Tőketartalék: **6 158 000 e Ft**

A tárgyévben a tőketartalék összege nem változott.

Eredménytartalék: **1 661 356 e Ft**

Az eredménytartalék fenti összege az előző évek adózott eredményeinek egyenlegét, a 2023. évi adózott eredmény, 334 735 e Ft eredménytartalék javára történő elszámolását foglalja magában.

Lekötött tartalék: **0 e Ft**

A tárgyévben a lekötött tartalék összege nem változott.

Adózott eredmény: **51 096 e Ft**

Részletes elemzése az eredménykimutatásra vonatkozó részben szerepel.

CÉLTARTALÉKOK:

67 631 e Ft

Céltartalék képzés, az előző évekhez hasonlóan, a 2024. évi gyártási, termék-értékesítésekkel kapcsolatos szerződés szerinti garanciális javítási kötelezettségekre történt meg. A Társaság a 2023. évben gyártott HEROS AquaMAN 4000 tűzoltó gépjárműfecskendők 2024. évi üzemeltetési tapasztalatai alapján már nem tartja szükségesnek a megszokottól magasabb, a 2023. évi kockázatok alapján megállapított céltartalék mértékének fenntartását, ezért a mérték csökkentése, valamint az időarányos céltartalék feloldása mellett döntött.

Szintén feloldásra került a 2023. évben megképzett 48 millió forintos céltartalék, amely átalakítási és folyamatszerkezési feladatokhoz kapcsolódott. Mivel az átalakítási folyamatok lezárultak 2024-ben, a társaság vezetősége a céltartalék feloldása mellett döntött.

Az ezen felül feloldott tartalékok a tárgyévi garanciális javítási költségekkel, garanciális idő lejártával magyarázhatóak. A Társaság az üzleti évében céltartalékot képzett a 2024. évre kitűzött vezetői célfeladatok teljesítéséhez kapcsolódóan felmerülő prémium juttatások fedezetére is.

Összességében a céltartalék értéke a mérlegben jelentősen, 542 169 e Ft-tal csökkent.

Céltartalék jövőbeni költségekre részletezése:

2024. évi nyitó érték:

609 800 e Ft

2024. évben képzett céltartalék:

21 991 e Ft

- Tűzoltó gépjárművek, vízszállító- és egyéb autók garanciális javítására: 3 999 e Ft
- Céltartalék vezetői prémiumra: 17 992 e Ft

2024. évben céltartalék feloldás:

564 160 e Ft

- 2023. évben garanciális javításokra képzett céltartalék feloldása: 496 861 e Ft
- 2023. évben vezetői prémiumra képzett céltartalék feloldása: 19 299 e Ft
- 2023. évben folyamatszerkezésre képzett céltartalék feloldása: 48 000 e Ft

2024. évi céltartalék záró értéke:

67 631 e Ft

KÖTELEZETTSÉGEK:

885 336 e Ft

2024. év végén a Társaságnak csak rövid lejáratú kötelezettsége volt.

Rövid lejáratú hitelek:

22 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:

96 472 eFt

Az SK ON Hungary Kft., a Samsung SDI Zrt., valamint a KÖTÉL Kaposvári Önkéntes Tűzoltó és Életmentő Egyesület részére gyártandó fecskendőkhöz kapott előlegek adják a mérlegsor értékét.

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból:

28 322 e Ft

A Társaság 28 322 e Ft értékben tart nyilván belföldi szállítói kötelezettséget 2024. december 31-én.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben:

623 974 e Ft

- Leányvállalattal szembeni kötelezettség bérmegosztásból: 6 476 e Ft
- Leányvállalattal szembeni kötelezettség Cash-pool egyenleg: 615 143 e Ft
- Leányvállalattal szembeni kötelezettség szállítói tartozásból: 450 e Ft
- Tulajdonossal szembeni kötelezettség szállítói tartozásból: 1 905 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:**136 546 e Ft***adatok e Ft-ban*

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2023.12.31	2024.12.31
Jövedelem elszámolási számla	71 147	64 540
Egyéni TB járulék	43 696	25 138
SZJA fizetési kötelezettség	43 813	22 411
Szociális hozzájárulási adó	35 394	19 198
Rehabilitációs hozzájárulás	3 392	4 142
Cégautó adó	510	865
Gyerektartás miatti kötelezettség	110	110
Nyugdíjjárulék levonás	97	75
Önkéntes nyugdíjpénztári elszámolások	41	56
Egyéb	0	11
ÁFA fizetési kötelezettség	524 445	0
Társasági adó kötelezettség	102 673	0
Iparűzési adó kötelezettség Budapest	45 568	0
Innovációs hozzájárulás	9 043	0
ÖSSZESEN	879 929	136 546

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK:**298 804 e Ft****Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:****71 066 e Ft**

Az elhatárolás összegét az alábbi tételek adják:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Közbeszerzési díj	153 861	3 999
Közüzemi díjak	23 594	11 256
Munkába járás költségtérítése	987	1 197
Szakértői díjak	256	52 260
Licencdíjak	-	2 354
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összesen:	178 698	71 066

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2024. év során teljeskörű felmérés, átvilágítás elvégzését rendelte el a Társaság tulajdonosa az N7 Holding Zrt. vezetése részére a holdingba tartozó

Társaságok helyzetére vonatkozóan. Társaságunk működésének átvilágítására, a jövőbeli tervek megalapozására vonatkozó várható költségeire elhatárolást képzett 52 227 e Ft értékben.

Halasztott bevétel:

227 738 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	2023.12.31	2024.12.31
Kapott támogatás elhatárolt értéke	274 746	212 668
Elhatárolt leltári többletek	17 616	13 597
Térítés nélkül kapott eszköz elhatárolt értéke	2 044	1 473
Halasztott bevételek összesen:	294 406	227 738

2. Pénzügyi, vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

Eszközök és források összetételének alakulása

Eszközök összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2023.12.31		2024.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
A	Befektetett eszközök	4 755 584	35,71 %	4 921 089	48,56 %	103,48 %
B	Forgóeszközök	8 516 433	63,96 %	4 858 841	47,94 %	57,05 %
C	Aktív időbeli elhatárolások	44 050	0,33 %	354 293	3,50 %	804,30 %
	Eszközök összesen:	13 316 067	100,00 %	10 134 223	100,00 %	76,11 %

Források összetétele:

adatok e Ft-ban

Mérleg-sor	Megnevezés	2023.12.31		2024.12.31		Index
		Összeg	Részarány	Összeg	Részarány	
D	Saját tőke	8 831 356	66,32 %	8 882 452	87,65 %	100,58 %
E	Céltartalékok	609 800	4,58 %	67 631	0,67 %	11,09 %
F	Kötelezettségek	3 401 807	25,55 %	885 336	8,74 %	26,03 %
G	Passzív időbeli elhatárolások	473 104	3,55 %	298 804	2,94 %	63,16 %
	Források összesen:	13 316 067	100,00 %	10 134 223	100,00%	76,11 %

A mérleg eszköz oldalán a befektetett eszközök állománya a bázis időszakhoz viszonyítva kis mértékű növekedést mutat.

A forgóeszközök állománya a bázis évhez képest 57,05 %-ra csökkent, melynek oka elsősorban a pénzeszközökben történt jelentős visszaesés.

Az egyéb követelések nagy mértékű növekedése az általános forgalmi adó, társasági adó, iparűzési adó túlfizetés következménye, amely a 2023-as üzleti évben elért adózott eredménytől

való elmaradás miatt a befizetett adóelőlegek és tényleges adókötelezettségek különbségéből fakad.

A **Pénzeszközökben** történt jelentős visszaesés elsősorban a cash-pool gyűjtőszámla egyenlegében bekövetkező csökkenésnek, valamint az árbevétel elmaradásnak tudható be.

Az **aktív időbeli elhatárolások** bázis időszakhoz viszonyított jelentős növekedése annak köszönhető, hogy a Társaság a folyamatban lévő gyártási megrendelése alapján a mérlegben projektjeljesítéshez kapcsolódó elhatárolást mutat ki 2024. december 31.-ével. Folyamatban lévő gyártási megrendelése a bázis év végén nem volt a Társaságnak, így ilyen jellegű elhatárolás a 2023-as beszámolóban nem szerepelt.

A Társaság eszközértéke együttes értéküket tekintve jelentősen, százalékosan kifejezve 76,11%-ra csökkent a bázis időszakhoz képest, mely abszolút értékben 3 181 844 e Ft csökkenést jelent.

A **mérleg forrás oldalán** a Társaság **saját tőkéje** alig változott. A lekötött tartalék már 2023-ban feloldásra került a lezárult K+F projekt miatt.

A Társaság **adózott eredménye** visszaesett a bázis időszakhoz képest, összességében 283 639 e Ft-tal csökkent. A csökkenést a korábbi évi kiemelkedő megrendelés állomány elmaradásának köszönheti a Társaság.

A **céltartalékállomány** változásának oka, hogy a Társaság 2023-ban az új típusú tűzoltó fecskendők átadása kapcsán a bizonytalan garanciális javítási költségek alapján jelentős összegű céltartalékot képzett, majd 2024-ben tapasztalva a ténylegesen felmerülő garanciális meghibásodásokból eredő költségeket, jelentős összegű céltartalékot szabadított fel.

A **Kötelezettségek** 26,03 %-ra csökkentek 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 2024. december 31-ei értéke 615 143 e Ft, továbbá a Leányvállalattal szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettséget is 8 831 e Ft értékben.

A szállítói kötelezettség csökkent a bázisidőszakhoz képest 100 681 e Ft-tal, köszönhetően a gyártáshoz kapcsolódó szállítói kötelezettségek visszaesésének. Szintén a gyártási megrendelés elmaradásának köszönhetően csökkent az ÁFA fizetési kötelezettség, valamint a jelentős eredménycsökkenés következtében az egyéb adókötelezettségek is.

A Társaságnak **Hosszú lejáratú kötelezettségei** között kimutatandó tételei nincsenek.

Passzív időbeli elhatárolások értéke jelentős csökkenést mutat, melyet a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának csökkenése, illetve a halasztott bevételek csökkenése okozza. A Halasztott bevételek között került kimutatásra a K+F projekthez kapcsolódóan elhatárolt bevétel 212 668 e Ft értékben, amely az aktivált eszközök értékcsökkenésének arányában kerül feloldásra a következő években.

A Társaság **mérlegfőösszege** 76,11 %-ra csökkent 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	2023.12.31	2024.12.31	Index
Pénzjövdelem:	334 735 + 139 849 =	51 096 + 190 503 =	50,91 %
Adózott eredmény + amortizáció	474 584	241 599	
Forgótőke:	8 516 433 – 3 401 807 =	4 858 841 – 885 336 =	77,69 %
Forgóeszközök – Rövid lej. köt.	5 114 626	3 973 505	
Likviditási ráta I.:	8 516 433 / 3 401 807 =	4 858 841 / 885 336 =	219,22 %
<u>Forgóeszközök</u>			
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,50	5,49	
Likviditási ráta II.:	<u>(8 516 433 – 367 146) =</u>	<u>(4 858 841 – 1 409 432) =</u>	
<u>Forgóeszközök-Követelések</u>	3 401 807	885 336	162,64 %
Rövid lejáratú kötelezettség	2,40	3,90	
Likviditási gyorsráta I.:	<u>(8 516 433 – 367 146 – 332 513) =</u>	<u>(4 858 841 – 1 409 432 – 565 190) =</u>	
<u>Forgó eszk. – Köv. –Készlet.</u>	3 401 807	885 336	141,78 %
Rövid lejáratú kötelezettség	2,30	3,26	
Likviditási gyorsráta II.:	<u>(8 516 433 – 332 513) =</u>	<u>(4 858 841 – 565 190) =</u>	
<u>Forgóeszk. – Készletek</u>	3 401 807	885 336	201,59 %
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,41	4,85	

A **likviditási ráta I. mutatója** alapján a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek 5,49-szeresét, a **likviditási ráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és követelések a rövid lejáratú kötelezettségek 3,90-szeresét fedezik.

A **likviditási gyorsráta I. mutatója** alapján a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 3,26-szorosát, a **likviditási gyorsráta II. mutatója** szerint a forgóeszközök és a készletek a rövid lejáratú kötelezettségeket 4,85-szeresét fedezik.

Vagyoni helyzettel kapcsolatos mutatószámok

A vagyoni helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok e Ft-ban

Mutató megnevezése	2023.12.31	2024.12.31	Index
Befektetett eszközök tőke ellátottsága (%)	<u>8 831 356 =</u>	<u>8 882 452 =</u>	
<u>Saját tőke</u>	4 755 584	4 921 089	97,20 %
Befektetett eszközök	185,70 %	180,50 %	
Eladósodottság (%)	<u>3 401 807 =</u>	<u>885 336 =</u>	
<u>Kötelezettségek</u>	8 831 356	8 882 452	25,88 %
Saját tőke	38,52 %	9,97 %	

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

Mutató megnevezése	2023.12.31	2024.12.31	Index
Tárgyi eszközök aránya (tárgyi eszköz összes / összes eszköz) %	7,0 %	11,9 %	170,00 %
Készletek aránya (készletek / összes eszköz) %	2,5 %	5,6 %	224,00 %
Tárgyi eszköz utánpótlási mutatója (t. eszk. tárgyévi écs / t. eszk. bruttó ért) %	10,2 %	13,2 %	129,41 %
Tőke ellátottság mutatója (saját tőke / összes forrás)	66,3 %	87,6 %	132,13 %
Működő tőke (forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek) eFt	5 114 626	3 973 505	77,69 %

3. Cash flow kimutatás

A Társaság 2024. évi cash-flow kimutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele: **1 252 477 e Ft**

Belföldi értékesítés nettó árbevétele: **1 252 477 e Ft**

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	Index	Részarány 2024
Gyártási árbevétel	6 567 253	876 928	- 5 690 325	13,35%	70,0%
Közvetített szolgáltatások árbevétele	231 231	192 007	- 39 224	83,04%	15,3%
Bérbeadások bevétele	93 916	93 686	- 230	99,76%	7,5%
Különféle egyéb bevételek	30 226	43 672	13 446	144,48%	3,5%
Egyéb értékesítés bevétele	12 447	8 016	- 4 431	64,40%	0,6%
Anyag- és árueladás árbevétele	4 037	37 215	33 178	921,85%	3,0%
Hulladék értékesítés bevétele	2 795	953	- 1 842	34,10%	0,1%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen:	6 941 905	1 252 477	- 5 689 428	18,04%	100,0%

Az árbevétel elsősorban gyártási tevékenységgel kapcsolatos bevételből származott.

A 2024-as üzleti évben a belföldi értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva 18,04 %-ra, abszolút értékben kifejezve 5 689 428 e Ft-tal csökkent. A csökkenés oka a 2023-ban történt kiemelkedő értékesítési adatok elmaradása volt.

Export értékesítés árbevétele: **0 e Ft**

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a belföldi értékesítésből származott, export értékesítés nem történt.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE: 52 565 e Ft

Saját termelésű készletek állományváltozása: 0 e Ft

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 52 565 e Ft

EGYÉB BEVÉTELEK: 635 995 e Ft

adatok e Ft-ban

Egyéb bevételek	2023.12.312	2024.12.31	Változás	index
Céltartalék felhasználás	17 848	564 160	546 312	3160,91%
K+F támogatás	39 063	62 078	23 015	158,92%
Készletek leltártöbblete	6 205	3 932	-2 273	63,37%
Értékesített eszk. bevétele	39	2 261	2 222	5797,44%
Különféle egyéb bevétel	4 796	1 618	-3 178	33,74%
Káresemények bevétele, biztosító által visszaigazolt kártérítések összege	833	1 101	268	132,17%
Egyéb támogatás, juttatás	807	845	38	104,71%
Sconto	7 267	0	-7 267	N/A
Összesen	76 858	635 995	559 137	827,49%

Az egyéb bevételek értéke a bázis időszakhoz viszonyítva jelentős növekedést mutat, melynek értéke 559 137 e Ft.

A céltartalék soron jelentkező kiemelkedő növekedés oka a 2023-ban átadott 37 db AquaMAN tűzoltó gépjármű fecskendővel kapcsolatban 2023-ban megképzett garanciális céltartalék jelentős részének feloldása, melynek okát a céltartalékok részen került bemutatásra.

Mivel a K+F projekt záró beszámolója 2023. júniusában került a hatóság által elfogadásra, ezért a támogatás értéke a 2023-as üzleti évben fél évre jelentkezett. A projekt kapcsán aktivált eszközök 2024. évben elszámolt értékcsökkenés arányának megfelelő összeg éves szinten egyéb bevételként jelenik meg, mely szintén az egyéb bevételek emelkedését eredményezte.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:**1 143 270 e Ft****Anyagköltségek:****547 492 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	Index
Alap- és fenntartási anyagok	3 245 260	490 960	-2 754 300	15,13 %
Energiaköltségek	95 116	31 074	-64 042	32,67 %
Üzemanyagok	10 784	6 831	-3 953	63,34 %
Szerszám, munka és védőruha	813	5 248	4 435	645,51 %
Egyéb anyagok	15 507	13 377	-2 130	86,26 %
Segédanyag felhasználás	7 674	2	-7 672	0,03 %
Anyagköltségek összesen:	3 375 154	547 492	-2 827 662	16,22 %

A 2024-es üzleti évben az **anyagköltség** az előző évhez viszonyítva jelentős mértékben, azaz 16,22 %-ra csökkent, mely abszolút értékben 2 827 662 e Ft csökkenést jelent. Ez a változás elsősorban a gyártási megrendelés számának korábbi évhez viszonyított jelentős elmaradásához kapcsolódó közvetlen anyagfelhasználáshoz kötődik.

Az **energiaköltségeknél** csökkenés figyelhető meg, a tárgyévi érték a bázis időszak érték 32,67 %-a, amely elsősorban a lecsökkent gyártási tevékenységgel kapcsolatos bérelt üzemcsarnok területének csökkenésével függ össze. A 2024. évi energia, valamint üzemanyagköltségeknek csak egy része jelenik meg anyagköltség soron, a Leányvállalat felé tovább terhelt részt a közvetített szolgáltatások értéke tartalmazza.

Igénybe vett szolgáltatások:**383 275 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	Index
Utazási, szállítási költségek	381	958	577	251,44 %
Más vállalkozókkal végeztetett javítás	20 193	22 961	2 768	113,71 %
Termelési szolgáltatások	259 401	34 539	-224 862	13,31 %
Garanciális javítási ktg.	448	8 944	8 496	1996,43%
Posta, telefon és internet	4 453	3 999	-454	89,80 %
Bérleti díjak	166 783	108 527	-58 256	65,07 %
<i>Ingatlan bérleti díjak</i>	<i>155 930</i>	<i>99 142</i>	<i>-56 788</i>	<i>63,58 %</i>
<i>Eszközbérleti díjak</i>	<i>10 853</i>	<i>9 385</i>	<i>-1 468</i>	<i>86,47 %</i>
Jogi szakértői díjak	94 461	144 566	50 105	153,04 %
<i>Jogi szolgáltatás díja</i>	<i>1 800</i>	<i>1 805</i>	<i>5</i>	<i>100,28 %</i>
<i>Könyvvizsgálati díj</i>	<i>5 340</i>	<i>4 140</i>	<i>-1 200</i>	<i>77,53 %</i>
<i>Menedzsment díj</i>	<i>16 764</i>	<i>18 000</i>	<i>1 236</i>	<i>107,37 %</i>
<i>Informatikai rendsz.</i>	<i>34 135</i>	<i>47 744</i>	<i>13 609</i>	<i>139,87 %</i>
<i>Különféle szakértői díjak, szervezet átvizs.</i>	<i>25 618</i>	<i>72 877</i>	<i>47 259</i>	<i>284,48 %</i>
<i>K+F igénybe vett szolgáltatás</i>	<i>10 804</i>	<i>0</i>	<i>-10 804</i>	<i>N/A</i>
Portaszolgálat díja	30 333	33 148	2 815	109,28 %
Oktatás, továbbképzés ktg.	757	1 884	1 127	248,88 %
Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	27 046	17 689	-9 357	65,40 %
Hirdetés, reklám	1 475	1 468	-7	99,53 %
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	687	4 592	3 905	668,41 %
Igénybe vett szolgáltatások összesen:	606 418	383 275	-223 143	63,20 %

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke összességében 54,59 %-ra, értékben kifejezve 275 369 e Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A termelési szolgáltatások keretében megjelenő költségek csökkenését a tűzoltó gépjármű fecskendő gyártáshoz kapcsolódó csökkent gyártási igények befolyásolták.

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 gyártási tevékenység visszaesésével a bérelt új üzemcsarnok területéből kisebb részt használt a Társaság a 2023. évhez képest, mely a bérleti díj jelentős csökkenését eredményezte.

A különféle szakértői díjak növekedését elsősorban a korábban is említett átvilágítás költségekre megképzett elhatárolás magyarázza.

Egyéb szolgáltatások költségei:

18 998 e Ft

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás	Index
Illetékek	12	0	-12	N/A
Bankköltségek	11 679	9 632	-2 047	82,47 %
Biztosítási díjak	7 537	8 420	883	111,72 %
Hatósági díjak	1 453	612	-841	42,12 %
Különféle egyéb költségek	513	334	-179	65,11 %
Egyéb szolgáltatások összesen:	21 194	18 998	-2 196	89,64 %

Az **egyéb szolgáltatások** költségei a bázis adatokhoz viszonyítva 89,64 %-ra csökkentek. E változást a termelés visszaesése miatt csökkent bankforgalomhoz kapcsolódó bankköltségek, valamint a biztosítási díjak kis mértékű növekedése okozta.

Eladott áruk beszerzési értéke:

31 458 e Ft

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a bázis évtől eltérően 2024. évben csak a Társaság elfekvő raktárkészletének Leányvállalata részére való tovább számlázását tartalmazza.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:

162 047 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

Ezüstfa utcai telephelyéhez kötődő bérleti díjának átszámlázásához kapcsolódó költségek, illetve a többes foglalkoztatáshoz kapcsolódó IT és egyéb költség átszámlázások miatt felmerült közvetített szolgáltatások költségei.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK:

635 821 e Ft

Bérköltség:

481 308 e Ft

A bérköltségek 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 bérköltségek, 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 bérköltségek és átlagkereset adatok kizárólag csoportszinten elemezhetők közgazdasági értelemben.

A teljes munkaidősök bérköltségének, átlagkeresetének alakulása:

Időszak	BM HEROS Zrt. Bérköltség (e Ft)	Létszám (fő)
2023	848 994	84
2024	481 308	47

adatok e Ft-ban

Társaság	Bérköltség (e Ft) 2024.12.31.	Létszám (fő) 2024.12.31.
BM HEROS Zrt.	481 308	47
BM HEROS LEK Kft.	759 461	101
Összesen:	1 240 769	148

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

adatok e Ft-ban

Dolgozói státusz	BM HEROS CSOPORT Bérköltség (e Ft) 2023.12.31.	BM HEROS CSOPORT Bérköltség (e Ft) 2024.12.31.
Szellemi dolgozó	764 760	707 598
Fizikai dolgozó	635 517	533 171
ÖSSZESEN	1 400 277	1 240 769

Személyi jellegű egyéb kifizetések:**81 860 e Ft***adatok e Ft-ban*

Személyi jellegű egyéb kifizetések	2023.12.31	2024.12.31	Változás	Index
Egyéb személyi jellegű	45 238	38 500	-6 738	85,11%
Szép kártya	41 603	20 219	-21 384	48,60%
Munkabajárás	11 225	7 857	-3 368	70,00%
Betegszabadság	4 779	5 604	825	117,26%
Végkielégítés	0	2 309	2 309	N/A
Helyi utazási bérlet	3 450	2 095	-1 355	60,72%
Reprezentáció	4 711	2 053	-2 658	43,58%
Táppénz 1/3	780	2 045	1 265	262,18%
Foglalkozás egészségügyi ellátás	1 313	904	-409	68,85%
Egyéb szociális költség	237	274	37	115,61%
Edenred ajándék kártya	10 406	0	-10 406	N/A
Iskolakezdési támogatás	795	0	-795	N/A
Összesen:	124 537	81 860	-42 677	65,73%

A Társaság 2024. évben is biztosította a cafetéria juttatást minden dolgozó részére.

A management és a választott tisztségviselők részére 2024. évben kifizetett járandóságok összege az alábbiak szerint alakult:

A **Management** (vezérigazgató, vezérigazgató-helyettes, gazdasági igazgató, termelési igazgató) részére feladatellátás címén történő kifizetés 2024. évi összege bruttó 121 472 e Ft.

A Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíjak összege bruttó 11 361 e Ft.

Bérfárulékok:**72 653 e Ft***adatok e Ft-ban*

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás	Index
Szociális hozzájárulási adó	105 691	66 321	-39 370	62,75 %
Rehabilitációs hozzájárulás	7 872	6 332	-1 540	80,44 %
K+F bérfárulékok	5 743	0	-5 743	N/A
TB járulékok különbözet	8	0	-8	N/A
Bérfárulékok összesen:	119 314	72 653	-46 661	60,89 %

ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS:**190 503 e Ft**

Terv szerinti értékcsökkenési leírás összege:

68 063 e Ft

Terv szerinti értékcsökkenési leírás K+F:

119 953 e Ft

Használatba vételkor egy összegben leírt értékcsökkenés:

2 487 e Ft

A 2024. évi értékcsökkenési leírás eszközcsoporthoz szerinti alakulását az **1. számú melléklet** adatai tartalmazzák.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK:**81 236 e Ft***adatok e Ft-ban*

Egyéb ráfordítások	2023.12.31	2024.12.31	Változás	Index
Céltartalék képzés	599 323	21 992	-577 331	3,67%
Állami vállalatok kötelező megtakarításai	0	18 214	18 214	N/A
Telekadó	11 545	12 828	1 283	111,11%
Helyi iparüzési adó	67 125	10 665	-56 460	15,89%
Építményadó	8 812	9 693	881	110,00%
Cégautó adó	1 956	3 180	1 224	162,58%
Innovációs járulék	10 069	1 600	-8 469	15,89%
Alapítványi és egyéb támogatások	4 350	1 120	-3 230	25,75%
Készletek selejtezése	630	1 068	438	169,52%
Különféle egyéb ráfordítások	381	342	-39	89,76%
Gépjármű adó	597	303	-294	50,75%
Bírságok, késedelmi kamatok	4	175	171	4375,00%
Önellenőrzési pótlék	71	56	-15	78,87%
Elengedett követelés	300 000	0	-300 000	N/A
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés	29 810	0	-29 810	N/A
Előző időszaki tételek	17 900	0	-17 900	N/A
Leltárhiány	4 353	0	-4 353	N/A
Immateriális javak terven felüli écs.	417	0	-417	N/A
Egyéb adók	63	0	-63	N/A
Kerekítési különbözet	18	0	-18	N/A
Behajthatatlan követelések leírása	12	0	-12	N/A
Összesen	1 057 436	81 236	-976 200	7,68%

Az **egyéb ráfordítások** összege a tárgyidőszakban jelentős csökkenést mutat, ez a csökkenés abszolút értékben kifejezve 976 200 e Ft. A gyártáshoz kapcsolódó HEROS AquaMAN tűzoltó gépjárműfecskenők értékesítései miatt 2023-ban jelentősen megemelkedett a képzett céltartalék összege, amely az új típusú jármű esetleges meghibásodásaiból eredő kockázatok miatt volt indokolt. A 2024-es üzleti évben a Társaság a gyakorlati tapasztalatok alapján már

nem tartotta indokoltnak a magasabb összegű céltartalékot, ezért annak nagy része vezetői döntés alapján feloldásra került.

A Társaság a BM HEROS LEK Kft.-vel szembeni többes foglalkoztatásból adódó követeléséből 2024-ben nem engedett el. A helyi iparűzési adó és az innovációs járulék összegének nagy arányú csökkenése a visszaesett gyártási működéshez köthető.

2024. július 31. napján kihirdetésre került az egyes állami tulajdonú gazdasági társaságok működésének észszerűsítésével kapcsolatos intézkedésekről szóló 216/2024. (VII. 31.) Korm. rendelet. A Rendelet előírásai alapján megtakarításként kellett befizetni az adott társaság 2023. évi számviteli beszámolója szerinti személyi jellegű ráfordítások 5%-ának 4 hónapra eső időarányos részével megegyező összeget.

Az állami vállalatok részére előírt kötelező megtakarítás 2024-ben 18 214 e Ft egyéb ráfordítást eredményezett a Társaságnak.

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE:

-109 793 e Ft

A 2024. évi üzemi, üzleti eredmény alakulására ható főbb tényezők

A Társaság 2024. évi üzemi eredménye a következők együttes hatására vezethető vissza:

- a bázis évinél jelentősen kevesebb árbevétel,
- a gyártási tevékenység közvetlen anyagjellegű költségeinek csökkenése,
- a korábbi évben értékesítésre került új típusú tűzoltó gépjárműfecskendőkhez kapcsolódó céltartalék nagy részének feloldása,
- a személyi jellegű ráfordítások csökkenése a többesfoglalkoztatással kapcsolatos felosztási arányváltozások okán,
- a lecsökkent eredmény miatt csökkent adóterhek,
- valamint az egyéb általános költségek tekintetében jelentkező változások.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE: 164 606 e Ft

Pénzügyi műveletek bevételei: 176 576 e Ft

Egyéb kapott kamat: 169 966 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei: 6 610 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai: 11 970 e Ft

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai: 11 970 e Ft

(árfolyam veszteség)

A Társaság a lekötött szabad pénzeszközei után kapott betéti kamatokat mutatja ki az egyéb kapott kamatok között.

ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY: 54 813 e Ft

Társasági adó összegének megállapítása:

Adózás előtti eredmény: 54 813 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek: 775 030 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek: 220 505 e Ft

Adóalap: -499 712 e Ft

Társasági adó: 3 717 e Ft

Minimumadó megállapítása:

adatok e Ft-ban

Minimumadó bevétel	2 065 049
Minimumadó alap 2%	41 301
Minimumadó 9%	3 717

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

- Bevételeként elszámolt céltartalék összege: 564 160 e Ft
- Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás és az állományból kivezetett eszközök nyilvántartás szerinti értéke: 210 670 e Ft
- Adomány: 200 e Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen: 775 030 e Ft

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

- Céltartalék képzés: 21 991 e Ft
- Számviteli törvény alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az állományból kivezetett eszközök: 198 455 e Ft
- Bíróság 59 e Ft

Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen: 220 505 e Ft

ADÓZOTT EREDMÉNY: 51 096 e Ft

A társaság javasolja az adózott eredmény eredménytartalékba való helyezését.

III. Kiegészítő adatok

A 2024. évi éves beszámoló könyvvizsgálatáért felelős:

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 BM HEROS Zrt. számviteli rendért felelős vezetője Molnárné Richter Beáta gazdasági igazgató.

A BM HEROS Zrt. 2024. évi beszámolójának összeállításáért felelős Dorn Enikő főkönyvelő, regisztrációs száma: 162305

A BM HEROS Zrt. 2024. évi beszámolóját Rajnai Attila vezérigazgató köteles aláírni.

A Társaság nem végez környezetkárosító tevékenységet.

A Társaságnak a tárgyidőszakban 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 válsághelyzet 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 – mérlegen kívüli tételek, zálogjog

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

A BM Heros LEK Kft. az MBH Bankkal 1,380 Mrd Ft összegű tartós forgóeszközhitel keretszerződése van. A bank a hitelkeret fenntartására a Társaság 1106 Budapest, Ezüsfű 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 lejáratát 2025. augusztus 14.

BM HEROS ZRT.
IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2024.12.31

Devizanem HUF

1. sz. melléklet

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingatlan és vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés			Egyéb berendezés			Tenyész- állatok	Beruházások felújítások	Beruházásra adott előlegek	Értékhe- lyesbítés	Immateriális javak és Tárgyi eszközök összesen
				200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen	200 eFt alatt	200 eFt felett	Összesen					
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	35 078 400	538 791 390	576 979 334	11 928 643	517 629 587	529 558 230	28 593 530	240 507 546	269 101 077	0	33 395 042	22 924 815	0	2 005 828 288
Vásárlás				1 040 994	15 912 735	16 953 729	1 445 950	53 342 347	54 788 297		298 169 845			369 911 871
Apportálás						0								0
Előállítás						0								0
Térítés nélkül átvett						0								0
Átsorolás						0								0
Értékhelyesbítés						0								0
Egyéb növekedés						0						28 668 981		28 668 981
Növekedés	0	0	0	1 040 994	15 912 735	16 953 729	1 445 950	53 342 347	54 788 297	0	298 169 845	28 668 981	0	398 580 852
Selejtezés						0	138 540	4 065 023	4 203 563					4 203 563
Eladás					3 758 750	3 758 750	205 900	424 618	630 518					4 389 268
Apportba adás						0			0					0
Térítés nélkül átadott						0			0					0
Átsorolás						0			0					0
Értékhelyesbítés						0			0					0
Aktiválás						0			0		71 742 024			71 742 024
Egyéb csökkenés						0			0					0
Csökkenés	0	0	0	0	3 758 750	3 758 750	344 440	4 489 641	4 834 081	0	71 742 024	0	0	80 334 855
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	35 078 400	538 791 390	576 979 334	12 969 637	529 783 572	542 753 208	29 695 040	289 360 252	319 055 293	0	259 822 864	51 593 796	0	2 324 074 286
Nyitó értékesítőcsökkenés	35 078 400	79 791 535	45 253 377	11 928 643	203 099 043	215 027 686	28 593 530	181 690 670	210 284 200					585 435 199
Terv szerinti écs.		107 758 273	4 932 182	1 040 994	54 538 589	55 579 583	1 445 950	20 786 804	22 232 754					190 502 792
Terven felüli écs.						0			0					0
ÉCS növekedés	0	107 758 273	4 932 182	1 040 994	54 538 589	55 579 583	1 445 950	20 786 804	22 232 754	0	0	0	0	190 502 792
Selejtezés						0	138 540	4 065 023	4 203 563					4 203 563
Eladás					3 117 951	3 117 951	205 900	424 618	630 518					3 748 469
Apportba adás						0			0					0
Térítés nélkül átadott						0			0					0
Egyéb csökkenés						0			0					0
ÉCS csökkenés	0	0	0	0	3 117 951	3 117 951	344 440	4 489 641	4 834 081	0	0	0	0	7 952 032
Záró értékesítőcsökkenés	35 078 400	187 549 808	50 185 559	12 969 637	254 519 681	267 489 318	29 695 040	197 987 833	227 682 873	0	0	0	0	767 985 959
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	458 999 855	531 725 957	0	314 530 543	314 530 543	0	58 816 877	58 816 877	0	33 395 042	22 924 815	0	1 420 393 090
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	0	351 241 582	526 793 775	0	275 263 890	275 263 890	0	91 372 420	91 372 420	0	259 822 864	51 593 796	0	1 556 088 327
Leírási kulcs %														
Elszámolt écs. %	0	20	1	100	10			8						

CASH FLOW-KIMUTATÁS			
		adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	4 644 818	-3 110 899
1.a.	Adózás előtti eredmény ±	515 331	54 813
1.ae	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-712	-107
2	Elszámolt amortizáció +	139 849	190 503
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	533 475	-542 169
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-39	-2 261
6	Szállítói kötelezettség változása ±	38 254	-100 681
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	276 796	-755 498
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	391 936	-174 300
9	Vevőkövetelés változása ±	741 724	-279 182
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	437 914	-1 188 057
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 702 886	-310 243
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-132 596	-3 717
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-2 060 802	-353 747
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 061 341	-353 801
15	Befektetett eszközök eladása +	539	54
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
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-28. sorok)	3 120 738	-1 468 016
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	3 400 000	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	3 197	0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-960 000	-3 191
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
28	Cash-pool követelés/ kötelezettség változása	677 541	-1 464 825
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	5 704 754	-4 932 662
29	Devizás pénzeszközök ártértékelése	712	107
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 29 sor) ±	5 705 466	-4 932 555

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BM HEROS Zrt részvényesének

Vélemény

Elvégeztük a **BM HEROS Zrt, cégjegyzékszám 01-10-044590** ("a Társaság") 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 10 134 223 E Ft, az adózott eredmény 51 096 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 2024. 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 2024. 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 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a BM HEROS Zrt 2024. 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha 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 bizonyítékot 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, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2025. március 28.

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

22/2025. (V.27.) 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 9/2025. (IV.02.) számú határozatára és a független könyvvizsgáló jelentésére figyelemmel - jóváhagyja a Társaság 2024. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját - **10.134.223 eFt mérlegfőösszeggel, 8.882.452 eFt saját tőkével és 51.096 eFt adózott eredménnyel** - az alábbi főbb számokkal:

Adatok ezer Ft-ban

	MÉRLEG	2024.12.31.
A.	Befektetett eszközök	4 921 089
A.I.	Immateriális javak	351 242
A.II.	Tárgyi eszközök	1 204 847
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	3 365 000
B.	Forgóeszközök	4 858 841
B.I.	Készletek	565 190
B.II.	Követelések	1 409 432
B.III.	Értékpapírok	0
B.IV.	Pénzeszközök	2 884 219
C.	Aktív időbeli elhatárolások	354 293
	ESZKÖZÖK (aktívák) összesen	10 134 223
D.	Saját tőke	8 882 452
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	1 661 356
D.V.	Lekötött tartalék	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0
D.VII.	Adózott eredmény	51 096
E.	Céltartalékok	67 631
F.	Kötelezettségek	885 336
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	885 336
G.	Passzív időbeli elhatárolások	298 804
	FORRÁSOK (passzívák) összesen	10 134 223

Adatok ezer Ft-ban

	EREDMÉNYKIMUTATÁS	2024.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 252 477
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	52 565
III.	Egyéb bevételek	635 995
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 143 270
V.	Személyi jellegű ráfordítások	635 821
VI.	Értécsökkenési leírás	190 503
VII.	Egyéb ráfordítások	81 236
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-109 793
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	176 576
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 970
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	164 606
C.	Adózás előtti eredmény	54 813
X.	Adófizetési kötelezettség	3 717
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	51 096

Az N7 Holding Zrt. elfogadja, hogy a Társaság a 2024. évi 51.096,- eFt összegű adózott eredményét az eredménytartalékba helyezi.

Budapest, 2025. május 27.

.....
Sólyomvári Bence
társasági portfólióért felelős igazgató
N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.

.....
dr. Vörös Viktória Ágota
jogi és compliance igazgató