

Statisztikai számjel: 29219317-6420-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-141325

**N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

ÉVES BESZÁMOLÓ
2023. január 1. – 2023. december 31.

Kelt: Budapest, 2024. május 14.

Az üzleti év mérlegfordulónapja 2023. december 31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok M FT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18.sor)	166 146		220 038
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	165		51 466
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	165		181
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0		51 285
6.	4. Szellemi termékek	0		0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	1		41
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		32
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0		3
14.	4. Tenyészállatok	0		0
15.	5. Beruházások, felújítások	1		6
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	165 980		168 531
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	165 980		168 531
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	49 917		78 440
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	17 411		41 960
31.	1. Anyagok	0		2
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33.	3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
34.	4. Késztermékek	0		0
35.	5. Áruk	381		24 428
36.	6. Készletekre adott előlegek	17 030		17 530
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	2 179		6 702
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	200		49
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 760		28
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42.	5. Váltókövetelések	0		0
43.	6. Egyéb követelések	219		6 625
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	0		0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
49.	3. Egyéb részesedés	0		0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	30 327		29 778
54.	1. Pénztár, csekkok	0		0
55.	2. Bankbetétek	30 327		29 778
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	62		31
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	61		22
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1		9
59.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	216 125		298 509

Budapest, 2024. május 14.

.....
vállalkozás vezetője (képviselője)

Az üzleti év mérlegfordulónapja 2023. december 31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok M FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	211 137		290 091
62.	I. JEGYZETT TŐKE	360		360
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III. TŐKETARTALÉK	211 068		290 233
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-869		-1 472
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	165		181
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.-70.sorok)	0		0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	413		789
72.	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)	582		1 902
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	582		1 902
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	0		0
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	4 251		6 442
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	0		0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	0		0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.és95.-104.sorok)	4 251		6 442
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94.	ebből : az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0		0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	323		5 167
98.	5. Váltótartozások	0		0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		18
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 928		1 257
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	155		74
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	43		0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	112		74
108.	3. Halasztott bevételek	0		0
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105.sor)	216 125		298 509

Budapest, 2024. május 14

.....
vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 29219317-6420-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-141325

Az üzleti év mérlegfordulónapja 2023. december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok M FT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	141		223
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	141		223
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7		16
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	7		16
III.	Egyéb bevételek	19		0
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	9		13
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	290		677
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3		74
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyag jellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	302		764
10.	Béreköltség	535		1 132
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	65		173
12.	Bérfelrakások	76		169
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	676		1 474
VI.	Értékcsökkenési leírás	0		2
VII.	Egyéb ráfordítások	591		1 402
	Ebből: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-1 402		-3 403
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	800		8 000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	800		8 000
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 701		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 701		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	104		609
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		23
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 605		8 632
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	579		1 978
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	202		2 446
	Ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	781		4 424
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	1 824		4 208
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	422		805
X.	Adófizetési kötelezettség	9		16
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	413		789

Budapest, 2024. május 14.

.....
vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 29219317-6420-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-141325

**N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

Kiegészítő melléklet
2023. év

Budapest, 2024. május 14.

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	8
I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása	8
1. A Társaság bemutatása.....	8
2. A számviteli politika bemutatása.....	10
2.1. Az elszámolás alapja.....	10
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	11
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése	11
2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése.....	12
2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése.....	12
2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés	12
2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése	12
2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet.....	12
2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése.....	13
2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése	13
2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja	14
2.6. Céltartalék képzés rendszere	15
I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása.....	16
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése.....	16
2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése.....	16
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése	17
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	18
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	18
1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök	18
1.1. Befektetett eszközök elemzése	18
1.1.1. Immateriális javak	19
1.1.2. Tárgyi eszközök	20
1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése.....	21
1.2. Forgóeszközök elemzése	22
1.2.2. Követelések elemzése.....	22
1.2.2.1. Vevők	22
1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele	22
1.2.3. Értékpapírok.....	23
1.2.4. Értékvesztés mérlegátalakulása.....	23
1.2.5. Pénzeszközök alakulása	23
1.3. Aktív időbeli elhatárolások	23
2. A Társaság mérlegének elemzése – Források.....	24
2.1. Saját tőke elemzése	24
2.2. Céltartalékok elemzése.....	25
2.3. Kötelezettségek elemzése.....	25
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése	26
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	27
1. Az Üzemi eredmény összetevői	27
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése	27
1.2. Egyéb bevételek összetétele	28
1.3. Költségek	28
1.3.1. Költségek költségnemenkénti összetétele	28
1.4. Egyéb ráfordítások összetétele.....	30
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele.....	31

3.	Adózás	32
4.	Az adózott eredmény levezetése.....	33
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ		33
1.	Személyi jellegű tájékoztatás	33
2.	Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	34
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	34
4.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	34
5.	Ellenőrzések.....	34
6.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	34
7.	Kivételes nagyságú, előfordulású bevételek, ráfordítások	34
8.	Egyéb tájékoztatás	34

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

Neve: N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített neve: N7 Holding Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)

Székhelye: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.

Telephelye: 1113 Budapest, Dávid Ferenc utca 4-6.

Fióktelep: 8100 Várpalota, Fehérvári út 7.

Céggjegyzék száma: 01-10-141325

KSH jelzőszáma: 29219317-6420-114-01

Adószáma: 29219317-2-51

Alapító okirat kelte: 2021. április 7.

Alapító: Magyar Állam

A Társaság tulajdonosa: Magyar Állam

A tulajdonosi jogok gyakorlója: Honvédelmi Minisztérium
(továbbiakban: Alapító)

A Társaság képviselőjére jogosult személy: Prof. Dr. Palkovics László (1014 Budapest, Táncsics Mihály u. 3. I./2.) – önálló képviselői jog.

A Társaság élén a vezérigazgató áll.

A Társaság tevékenységét öt főből álló Felügyelőbizottság ellenőrzi, a tagokat az Alapító jelöli ki.

A Társaság létesítő okirata 2021. április 7-én kelt, majd a Cégbíróság 2021. április 21-én jegyezte be.

A Társaság fő tevékenysége: 6420'08 Vagyonkezelés (holding)

Alapításkori jegyzett tőke: 360 000 E Ft

Részvény típusa	darabszám (db)	névérték (Ft/db)	névérték összesen (Ft-ban)	kibocsátási érték összesen (Ft-ban)
„A” sorozatú dematerializált törzsrészvény	36.000,-	10.000,-	360.000.000,-	1.300.000.000,-

A Társaság helyzetének, tevékenységének bemutatása:

A Magyar Állam az Innovációs és Technológiai Minisztérium bevonásával a védelmi ipari kapacitások fenntartása és a fejlesztések megvalósítása érdekében, illetve a stratégiai elképzelések és koncepciók végrehajtása érdekében alapította a Társaságot.

A Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt. 2021. április 7-én került megalapításra, a cégbíróság 2021. április 21-én jegyezte be. A Társaság a Magyar Állam 100%-os tulajdonában áll. A Társaság a Kormány döntése alapján piaci alapon működik.

A Társaság alapításához és működésének megindításához rendelkezésre bocsátott saját tőke, pénzbeli vagyoni hozzájárulás 1.300.000 E Ft forint volt, melyből 360.000 E Ft a törzstőke, míg 940.000 E Ft a Társaság tőketartalék összegébe került. 2021. december 29-én Alapító a Társaságnál ázsziós tőkeemelésről döntött, 60 E Ft összegben a jegyzett tőke és 46.991.862 E Ft összegben a tőketartalék javára.

2022. február 15-i 3/2022. számú Alapítói határozat nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással megvalósuló ázsziós tőkeemelésről döntött, mely alapján 110 E Ft összeggel megemelésre került a jegyzett tőke, 163.136.432 E Ft összeg tőketartalékba került elszámolásra.

2022. május 30-val a Társaság elnevezése N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zártkörűen Működő Részvénytársaságra változott.

A Társaság tulajdonosi joggyakorlója 2022. november 22-től az 1/2022. (V.26.) GFM rendelet 1. számú mellékletének VII. táblázata szerint a Honvédelmi Minisztérium lett.

A tulajdonosi joggyakorló a 9/2023. (IV.28.) számú határozatával ázsziós tőkeemelésről döntött. A tőkeemelés keretében a Társaság alaptőkéje 10 E Ft-tal emelkedett, míg a további 29.399.990 E Ft, a Társaság tőketartalékába került elszámolásra. A tőkeemelést követően a Társaság alaptőkéje 360.180 E Ft-ra forintra emelkedett.

A tulajdonosi joggyakorló a 15/2023. (VIII.28.) számú határozatával ázsziós tőkeemelésről döntött. A tőkeemelés keretében a Társaság alaptőkéje 10 E Ft-tal emelkedett, míg a további 3.399.990 E Ft, a Társaság tőketartalékába került elszámolásra. A tőkeemelést követően a Társaság alaptőkéje 360.190 E Ft-ra forintra emelkedett.

A tulajdonosi joggyakorló a 22/2023. (XII.11.) számú határozatával ázsziós tőkeemelésről döntött. A tőkeemelés keretében a Társaság alaptőkéje 10 E Ft-tal, míg a további 56.192.490 E Ft a Társaság tőketartalékába került elszámolásra. A tőkeemelést követően a Társaság alaptőkéje 360.200 E Ft-ra forintra emelkedett.

A Társaság a védelmi ipari tevékenységet ellátó gazdasági társaságok egységes irányításának, és az azokban rejlő szinergiák jobb kihasználása érdekében létrehozott szervezet. A társaság részt vesz a védelmi ipari stratégia végrehajtásában, a magyar hadierő-modernizáció hatékony fejlesztésében.

A Társaság tevékenysége a vagyonkezelés, valamint védelmi ipari projektek és fejlesztések menedzselése.

A Társaság a védelmi ipari stratégia megvalósításában partnerségi megállapodások megkötésével és az azok teljesítésével vesz részt. Fő feladatai továbbá új vegyesvállalati megállapodások megkötése, az abban foglalt magyar vállalatok teljesítése; megkötött vegyesvállalati megállapodások előrehaladásának monitorozása; a projekteken résztvevő

hazai társaságok szoros felügyelete, ingatlanszerzések és a vállalt ingatlan-fejlesztések koordinálása, végrehajtása.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló, mint anyavállalat konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett. A Társaság IFRS szerinti konszolidált éves beszámolót készít.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban;
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. április 19.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Prof. Dr. Palkovics László (1014 Budapest, Táncsics Mihály u. 3. I./2.)

A Társaság könyvvizsgálóval rendelkezik.

K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság

- 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a.
- Cégjegyzékszám: 01-09-681313

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai:

- Dr. Sugár Dezső Csaba (an.: Seres Mária Juliánna)
- 1121 Budapest, János Zsigmond utca 22. alagsor 1. ajtó
- Kamarai tagsági száma: 003651

Könyvvizsgálói díj: 6.000 E Ft + áfa/év

Az éves beszámolót készítette:

A Társaság könyvvitelét 2023. évben a HSSC Market Kft. végezte (1133 Budapest, Pozsonyi út 56.). A beszámoló összeállításáért felelős személy Varró Mária Terézia regisztrált mérlegképes könyvelő (regisztrációs száma: 163004).

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek millió forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is. A 2022. évi beszámolóban az adatok még ezer forintban szerepeltek. A 2023. évi beszámoló bázis időszaki adatai és a 2022. évi beszámoló tárgy időszaki adatai, valamint a két beszámolóban bemutatott mutatók értékei között eltérés figyelhető meg, amely minden esetben a kerekítésekből adódik. Az eltérések nem jelentősek, a beszámoló valóságát és megbízhatóságát nem befolyásolják.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen 5. számlaosztályban, költségnemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi zárást készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét oly módon tovább részletezte, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát;

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege

meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált **jelentős hiba miatti módosításokat** a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben **a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek** az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

Kivételes nagyságú, előfordulású bevételnek, ráfordításnak tekintendők és külön bemutatásra kerülnek a kiegészítő mellékletben azon tételek, melyek az eredményre gyakorolt hatása a saját tőke 20%-át meghaladják.

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a Társaság aktiválja.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés

Adósónként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos árfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a Társaság. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon minden esetben átértékelésre kerülnek.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja: maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

- **Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg történik.

- **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a 200 E Ft vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

- **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a beszerzési érték 10%-át, illetve az ennek megfelelő devizaösszeget.

- **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása és visszairása**

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke magasabb, mint piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárássra. A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy

csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

• Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskor piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt **értékvesztést visszairással csökkenteni kell**. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

• A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósónként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratú időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – **minősíteni kell**.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A határidőn túli követelésekre a

rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb, az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, illetve minden olyan esetben amikor a vevő tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt **értékvesztést visszaírással csökkenteni** kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a számviteli törvény 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbeli, ill. folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget, környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források	97,69	97,18	99,48%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források	1,97	2,16	109,64%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	0,00	0,00	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	1,97	2,16	109,64%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	127,08	131,84	103,75%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	114,72	219,17	191,05%
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,20	0,27	135,00%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	1,02	1,03	100,98%

A Tőkeerősség azt mutatja, hogy az összes forrásból a saját tőke aránya 97,18 %. A védelmi ipari beruházások tőkeigénye jelentő, a saját tőke növekedéséhez egyre nagyobb mértékben járul hozzá a Társaság adózott eredménye.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	51,26	104,04	202,97%
Adósságállomány arány (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány+Saját tőke	0	0	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény+ÉCS</u> Hosszú lej. Köt.esedékes törl. részlet	-	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	-	-	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítés nettó árbev	517,73	80,20	15,49%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyag jellegű ráf.	390,38	2 468,53	632,34%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	61,92	0,95	1,53%

Az átlagos szállítói futamidő mutató értéke magas, a szállítói állomány jelentős része a készletként nyilvántartott védelmi ipari építkezések kapcsán keletkezik.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forogóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	11,74	12,18	103,75%
Likviditási mutató II.	<u>Forogóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	7,65	5,66	73,99%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	7,13	4,62	64,80%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	7,13	4,62	64,80%

A likviditási mutatók a Társaságunk kötelezettségeinek pénzeszközökkel, követelésekkel és készletekkel való fedezettségét mutatja. A tőkeemelések révén a Társaság likviditása stabil.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbev.	-994,33	-1526,01	153,47%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbev	292,91	353,81	120,79%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	-0,66	-1,17	177,27%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,20	0,27	135,00%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	0,19	0,26	136,84%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.	0,20	0,27	135,00%

A Társaság pozitív eredménye a működés jelen szakaszában elsősorban a pénzügyi tevékenységekből származik.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok M Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Befektetett eszközök	166 146	76,87%	220 038	73,70%	53 892	132,44%
Immateriális javak	165	0,08%	51 466	17,24%	51 301	31191,52%
Tárgyi eszközök	1	0,00%	41	0,01%	40	4100,00%
Befektetett pénzügyi eszk.	165 980	76,79%	168 531	56,45%	2 551	101,54%
Forgóeszközök	49 917	23,10%	78 440	26,29%	28 523	157,14%
Készletek	17 411	8,06%	41 960	14,06%	24 549	241,00%
Követelések	2 179	1,01%	6 702	2,25%	4 523	307,57%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	30 327	14,03%	29 778	9,98%	-549	98,19%
Aktív időbeli elhatárolás	62	0,03%	31	0,01%	-31	50,00%
Eszközök összesen	216 125	100,00%	298 509	100,00%	82 384	138,12%

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Immateriális javak	165	0,10%	51 466	23,39%	51 301	31191,52%
Tárgyi eszközök	1	0,00%	41	0,02%	40	4100,00%
Befektetett pénzügyi eszközök	165 980	99,90%	168 531	76,59%	2 551	101,54%
Összesen:	166 146	100,00%	220 038	100,00%	53 892	132,44%

1.1.1. Immateriális javak

adatok M Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	165	0	0	0	0	0	0	165
2.	Tárgyevi beszerzés (beruh., felújítás)	16	0	51 285	0	0	0	0	51 301
3.	Tértés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Tértés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás (megtörölés, összevétel)	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Bruttó érték záró állománya	181	0	51 285	0	0	0	0	51 466
13.	Értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Tárgyevi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Tárgyevi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Tértés nélk.átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Tértés nélk.átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Átsorolás (megtörölés, összevétel)	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Értékcsökkenés záró állománya	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Nyitó állomány nettó értéke	165	0	0	0	0	0	0	165
29.	Záró állomány nettó értéke	181	0	51 285	0	0	0	0	51 466

Az Immateriális javak emelkedését döntő mértékben egy kutatás-fejlesztési projekthez kapcsolódó hozzájárulás 51.285 M Ft okozza. A kutatás-fejlesztésére kötött szerződés által a Társaság részére biztosított jogok alapján, a Társaság könyveiben egy vagyoni értékű jog került felvételre a már kifizetett és még kifizetésre kerülő összegek értékében. Az Immateriális javak között továbbá a Társaság alapítás-átszervezéssel kapcsolatosan 181 M Ft összeget tart nyilván.

1.1.2. Tárgyi eszközök

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékheylesbitése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	0	0	1	0	1	0	0	2
2. Tárgyévi beszerzés (beruh., felújítás)	0	0	0	0	43	0	0	43
3. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Apport	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Aktiválás	33	0	4	0	-37	0	0	0
12. Aktiválás előző évi beszerzésből	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Átsorolás	0	0	0	0	-1	0	0	-1
14. Bruttó érték záró állománya	33	0	5	0	6	0	0	44
15. Értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	1	0	0	0	0	1
16. Tárgyévi tervszerinti leírás	1	0	1	0	0	0	0	2
17. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Terven felüli écs. visszaírása	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélk. átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Térítés nélk. átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Apport	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
27. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
28. Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0	0
29. Értékcsökkenés záró állománya	1	0	2	0	0	0	0	3
30. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	0	0	1	0	0	1
31. Záró állomány nettó értéke	32	0	3	0	6	0	0	41

Tárgyi eszközök között irodai bútorokat, berendezéseket tart nyilván a Társaság.

Beruházások:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Nyitó	0	1
Beszerzés	1	43
Egyéb növekedés	0	0
Tárgyévi ráfordítás	0	0
Aktiválás	0	-37
Terven felüli écs.	0	0
Egyéb csökkenés	0	-1
Záró	1	6

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok M Ft-ban

Mérleglételet	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresz-szív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0
További im. javak	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1	0	0	0	1	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1	0	0	0	1	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2	0	0	0	2	0	0
Mindösszesen:	2	0	0	0	2	0	0

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

adatok M Ft-ban

Társaság	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Értékvesztés 2023	Záró állomány
AEROPLEX Kft.	6 607	0	0	0	6 607
Hirtenberger Defence Systems Kft. (HDT Kft.)	14 399	0	0	1 978	12 421
BM HEROS Zrt.	7 147	3 400	0	0	10 547
HungaroControl Zrt.	40 014	0	0	0	40 014
VIBIF Védelmi Ipari Beszolgáltató- és Iparfejlesztési Kft.	7 460	469	0	0	7 929
VIEK Védelmi Ipari Eszközkezelő Kft.	3 681	0	0	0	3 681
ZalaZone Zrt.	40 445	0	0	0	40 445
Rába Nyrt.	9 701	0	0	0	9 701
Fegyvergyár Zrt.	26 476	0	0	0	26 476
Rheinmetall Hungary Munitions Zrt.	116	8 193	0	0	8 309
SATYS PSP Hungary Zrt.	0	334	0	0	334
Dynamit Nobel Defence Zrt.	0	1 034	0	0	1 034
COLT CZ Hungary Zrt.	0	74	0	0	74
VAB Kft.	0	229	0	0	229
VHRB Kft.	0	229	0	0	229
VLB Kft.	0	395	0	0	395
Rheinmetall Hungary Zrt.	0	106	0	0	106
HM ArmCom Zrt.	1 823	0	1 823	0	0
HM ARZENAL Zrt.	4 372	0	4 372	0	0
HM CURRUS Zrt.	3 739	0	3 739	0	0
Összesen	165 980	14 463	9 934	1 978	168 531

A Társaság mérlegében 2022. december 31-én 165.980 M Ft értékben jelentős nagyságrendű részesedés állomány szerepelt. A 2023. évben a Társaság által végrehajtott tranzakciók cégalapítás, beolvadásos kiválások, részesedési viszonyban lévő társaságokban történő tőkeemelések, értékvesztés elszámolása, projektcégek kiválása következtében a részesedések mérlegértéke 168.531 M Ft-ra emelkedett.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Készletek	17 411	34,88%	41 960	53,50%	24 549	241,00%
Követelések	2 179	4,37%	6 702	8,54%	4 523	307,57%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	30 327	60,75%	29 778	37,96%	-549	98,19%
Összesen:	49 917	100,00%	78 440	100,00%	28 523	157,14%

1.2.1. Készletek

adatok M Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Anyagok	0	2	0	2	-
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	-
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	-
Késztermékek	0	0	0	0	-
Áruk	381	26 063	2 016	24 428	6412%
Készletre adott előleg	17 030	4 517	4 017	17 530	103%
Összesen:	17 411	30 582	6 033	41 960	241%

A beszámoló fordulónapján a Társaság 24 428 M Ft összegű közvetített szolgáltatást tart nyilván.

1.2.2. Követelések elemzése

1.2.2.1. Vevők

A tárgyévi vevő követelés összesen 77 M Ft, amelyből 28 M Ft a leányvállalatokkal szembeni menedzsment szolgáltatásból származik, 49 M Ft pedig egyéb vevővel szembeni követelés.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Pénztét	201	91,78%	1	0,02%	-200	-99,50%
Adott óvadék	0	-	33	0,50%	33	-
Egyéb követelések/elszámolások	2	0,91%	5 402	81,54%	5 400	270000,00%
Áthúzódó áfa követelések	12	5,48%	341	5,15%	329	2741,67%
Áfa elszámolási számla	1	0,46%	848	12,79%	847	84700,00%
Adott előleg	3	1,37%	0	-	-3	-100,00%
Összesen:	219	100,00%	6 625	100,00%	6 406	2925,11%

Az egyéb követelések egyenlege a tárgyévben ügyvédi pénztétből, adott óvadékból, egyéb követelések/elszámolásból (5 402 M Ft) és ÁFA követelésekből (1 189 M Ft) áll.

1.2.3. Értékpapírok

A beszámoló fordulónapján a Társaság értékpapírokkal nem rendelkezett.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztésének változása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása kapcsolt vállalkozásban	579	1 978	0	2 557
Összesen:	579	1 978	0	2 557

A Társaságnál a tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban értékvesztésének nyitó értéke 579 M Ft volt, a tárgyévben további 1 978 M Ft értékvesztés került elszámolásra, visszairás nem történt, ezzel a záró érték 2 557 M Ft-ra változott.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	30 327	100,00%	29 778	100,00%	-549	98,19%
Összesen:	30 327	100,00%	29 778	100,00%	-549	98,19%

A Társaságnak a tárgyévben nem volt készpénzforgalma, a pénzeszközök 100%-a folyószámlán nyilvántartott pénzeszköz.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Kamatbevétel	61	98%	22	70,97%	-39	36%
Bevétel elhatárolások összesen	61	98%	22	70,97%	-39	36%
Szolgáltatások (cégtár, jogtár, tanácsadás, biztosítás)	1	2%	9	29,03%	8	900%
Költség elhatárolások összesen	1	2%	9	29,03%	8	900%
Halasztott ráfordítások összesen	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	62	100%	31	100,00%	-31	50%

Aktív időbeli elhatárolások között a Társaság leányvállalatainak nyújtott kölcsön kamata 22 M Ft, illetve a következő évet érintő költségek 9 M Ft értékben kerültek kimutatásra.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok M Ft-ban

Mérlegétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Saját tőke	211 137	97,69%	290 091	97,18%	78 954	137,39%
Jegyzett tőke	360	0,17%	360	0,12%	0	100,00%
Tőke tartalék	211 068	97,65%	290 233	97,23%	79 165	137,51%
Eredménytartalék	-869	-0,40%	-1 472	-0,49%	-603	169,39%
Lekötött tartalék	165	0,08%	181	0,06%	16	109,70%
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	413	0,19%	789	0,26%	376	191%
Céltartalékok	582	0,27%	1 902	0,64%	1 320	326,80%
Kötelezettségek	4 251	1,97%	6 442	2,16%	2 191	151,54%
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	4 251	1,97%	6 442	2,16%	2 191	151,54%
Passzív időbeli elhatárolás	155	0,07%	74	0,02%	-81	47,74%
Források összesen	216 125	100,00%	298 509	100,00%	82 384	138,12%

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Jegyzett tőke	360	0,17%	360	0,12%	0	100,00%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	0,00%
Tőketartalék	211 068	99,97%	290 233	100,05%	79 165	137,51%
Eredménytartalék	-869	-0,41%	-1 472	-0,51%	-603	169,39%
Lekötött tartalék	165	0,08%	181	0,06%	16	109,70%
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	413	0,20%	789	0,27%	376	191,04%
Összesen:	211 137	100,00%	290 091	100,00%	78 954	137,39%

Saját tőke állományváltozása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	360	0	211 068	-869	165	0	413	211 137
Növekedés								
Alapítás	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkeemelés	0	0	88 993	0	0	0	0	88 993
Átsorolás a saját tőke elemei között	0	0	0	413	16	0	0	429
Részesedés beolvadás	0	0	106	0	0	0	0	106
Tárgyévi eredmény	0	0	0	0	0	0	789	789
Növekedés összesen	0	0	89 099	413	16	0	789	90 317
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között	0	0	0	16	0	0	0	16
Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba	0	0	0	0	0	0	413	413
Pótbefizetés (HDT Kft.)	0	0	0	1 000	0	0	0	0
Részesedés kiválás	0	0	9 934	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen	0	0	9 934	1 016	0	0	413	11 363
Záró egyenleg	360	0	290 233	-1 472	181	0	789	290 091

2.2. Céltartalékok elemzése

adatok M Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen	Záró állomány
Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	582	1 320	0	0	1 902
Összesen:	582	1 320	0	0	1 902

A Társaság 2023-ban leányvállalatával kapcsolatosan várható kötelezettségre 1 320 M Ft értékben képzett céltartalékot.

2.3. Kötelezettségek elemzése

A Társaság a fordulónapon csak rövid lejáratú kötelezettségeket tart nyilván.

2.3.1. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	323	83 140	78 278	5 185
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 928	92 312	94 983	1 257
Összesen:	4 251	175 452	173 261	6 442

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és változása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Társasági adó elszámolása	9	0,23%	11	0,88%	2	122,22%
SZJA kötelezettség (munkavállalói, munkáltatói)	8	0,20%	20	1,59%	12	250,00%
Rehabilitációs hozzájárulás	0	-	1	0,08%	1	-
Innovációs járulék	0	-	1	0,08%	1	-
Helyi iparűzési adó	3	0,08%	2	0,16%	-1	66,67%
Jövedelemelszámolási számla	33	0,84%	52	4,14%	19	157,58%
Szociális hozzájárulás	7	0,18%	18	1,43%	11	257,14%
Társadalombiztosítási járulék	9	0,23%	25	1,99%	16	277,78%
Támogatás SPF/2202/2021	2 999	76,35%	0	-	-2 999	0,00%
Önkéntes nyugdíjpénztár	1	0,03%	4	0,32%	3	400,00%
Támogatás TIM AA:29219317	816	20,77%	816	64,91%	0	100,00%
Kauciók	0	-	0	-	0	-
Áthúzódó áfa kötelezettségek	43	1,09%	307	24,42%	264	713,95%
Összesen (Mérlegérték):	3 928	100,00%	1 257	100,00%	-2 671	32,00%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1 257 M Ft, amely az adóhatósággal szemben fennálló 76 M Ft adó- és járulék kötelezettségből (mérlegkészítés időpontjáig már rendezett, kivéve a társasági adót), 4 M Ft önkéntes nyugdíjpénztári kötelezettségből, 2 M Ft iparűzési adó kötelezettségből, 52 M Ft jövedelemelszámolási számlán nyilvántartott összegből, 307 M Ft áthúzódó áfa kötelezettségből, valamint 816 M Ft támogatás kötelezettségből tevődik össze.

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben 18 M Ft szállítói kötelezettséget tart nyilván a Társaság, HungaroControl Zrt. 17 M Ft, BM HEROS LEK Kft. 1 M Ft.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Menedzsment díjak	43	27,74%	0	-	-43	-100,00%
Bevétel elhatárolások összesen	43	27,74%	0	-	-43	-100,00%
Bérleti díj	35	22,58%	0	-	-35	-100,00%
Prémium és járulékai	75	48,39%	67	90,54%	-8	-10,67%
2023. évi könyvvizsgálati díj	2	1,29%	6	8,11%	4	200,00%
Közüzemi költségek (áram, gáz, víz)	0	-	1	1,35%	1	-
Költség elhatárolások összesen	112	72,26%	74	100,00%	-38	-33,93%
Halasztott bevételek összesen	0	-	0	-	0	-
Mindösszesen:	155	100,00%	74	100,00%	-81	-52,26%

A költségek passzív időbeli elhatárolása között szerepel a 2023. évet érintő költségek összege, prémium és járulékai 67 M Ft, könyvvizsgálati díj 6 M Ft, valamint közüzemi díjak 1 M Ft.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	141	223	82	58,16%
Aktivált saját teljesítmények értéke	7	16	9	128,57%
Egyéb bevételek	19	0	-19	-100,00%
Anyagjellegű ráfordítások	302	764	462	152,98%
Személyi jellegű ráfordítások	676	1 474	798	118,05%
Értékcsökkenési leírás	0	2	2	-
Egyéb ráfordítás	591	1 402	811	137,23%
Üzemi eredmény:	-1 402	-3 403	-2 001	-142,72%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	141	223	82	58,16%
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele:	141	223	82	58,16%

adatok M Ft-ban

Partner	Megnevezés	Tárgyév
		Belföldi árbevétel
Aeroplex Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.	Menedzsment díj	24
Arzenál Fegyvergyár Zrt.	Menedzsment díj	34
Arzenál Fegyvergyár Zrt.	Projektmenedzsment díj-Kiskunfélegyháza	17
Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.	Menedzsment díj	17
Hirtenberger Defence Systems Kft. (HDT Kft.)	Menedzsment díj	17
HM ArmCom Kommunikációtechnikai Zrt.	Menedzsment díj	4
HM ARZENÁL Elektromechanikai Zrt.	Menedzsment díj	3
HM CURRUS Gödöllői Harejármű-technikai Zrt.	Menedzsment díj	3
VIBIF Védelmi Ipari Beszállító- és Iparfejlesztési Kft.	Menedzsment díj	13
VIEK Védelmi Ipari Eszközkezelő Kft.	Menedzsment díj	18
ZalaZONE Ipari Park Szolgáltató Zrt.	Menedzsment díj	8
Egyéb	Felhasználási jog	38
Egyéb	Egyébdíj	27
Összesen:		223

1.2. Egyéb bevételek összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Támogatásból tárgyévben elszámolt rész	19	100,00%	0	-	-19	0,00%
Összesen:	19	100,00%	0	0,00%	-19	0,00%

1.3. Költségek

1.3.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	9	13	4	44,44%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	290	677	387	133,45%
Egyéb szolgáltatások értéke	3	74	71	2366,67%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások:	302	764	462	152,98%
Béreköltség	535	1 132	597	111,59%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	65	173	108	166,15%
Bérfárulékok	76	169	93	122,37%
Személyi jellegű ráfordítások:	676	1 474	798	118,05%
Immateriális javak értékcsökkenés	0	0	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	0	2	2	-
Értékcsökkenési leírás:	0	2	2	-
Egyéb ráfordítások	591	1 402	811	137,23%
Mindösszesen:	1 569	3 642	2 073	132,12%

Az anyagjellegű ráfordítások összetétele és változása

Anyagköltség

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Nyomtatvány, irodaszer	0	-	1	7,69%	1	-
Üzemanyag	8	88,89%	6	46,16%	-2	75,00%
Egyéb anyagköltség	1	11,11%	1	7,69%	0	100,00%
Elektromos energia költségei	0	-	4	30,77%	4	-
Gázfelhasználás költségei	0	-	1	7,69%	1	-
Összesen	9	100,00%	13	100,00%	4	144,44%

Igénybevett szolgáltatások költségei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Belföldi utazási és kiküldetési költségek	1	0,34%	3	0,44%	2	300,00%
Egyéb bérleti díjak	1	0,34%	2	0,30%	1	200,00%
Egyéb irodai szolgáltatások	0	-	7	1,03%	7	-
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	20	6,90%	41	6,06%	21	205,00%
Egyéb szakértői díjak	113	38,98%	259	38,25%	146	229,20%
Étkező és berendezési bérleti díj	0	-	1	0,15%	1	-
Gépjármű karbantartási költség	1	0,34%	1	0,15%	0	100,00%
Gépjárművek kölcsönzési díjai	24	8,28%	27	3,99%	3	112,50%
HR, munkaügyi szolgáltatások	2	0,69%	2	0,30%	0	100,00%
Ingatlan bérleti díjak	46	15,86%	17	2,51%	-29	36,96%
Könyvelési, könyvvizsgálati szolgáltatások	13	4,48%	18	2,66%	5	138,46%
Külföldi utazási és kiküldetési költségek	4	1,38%	10	1,48%	6	250,00%
Mémőki tevékenység szakértői díja	0	-	9	1,33%	9	-
Oktatás költségei	3	1,03%	6	0,89%	3	200,00%
Parkolási díj	4	1,38%	10	1,48%	6	250,00%
Rendszerkarbantartás költségei	0	-	1	0,15%	1	-
Rendszerkarbantartás, szoftverekkel kapcs.ktg.	16	5,52%	54	7,98%	38	337,50%
Szakkönyv, közlöny, újság előfizetés	2	0,69%	2	0,30%	0	100,00%
Takarítási költségek	1	0,34%	3	0,44%	2	-
Ügyvédi, közjegyzői díjak	22	7,59%	140	20,66%	118	636,36%
Ügyviteli, kontrolling szolgáltatások	4	1,38%	13	1,92%	9	325,00%
Üzemeltetési költségek	11	3,79%	48	7,09%	37	436,36%
Üzemorvosi szolgáltatás	2	0,69%	3	0,44%	1	150,00%
Összesen	290	100,00%	677	100,00%	387	233,45%

Igénybe vett szolgáltatások 2023. évi értéke 677 millió Ft, melyből jelentős részt képvisel a védelmi ipari projektek kapcsán felmerülő szakértői és ügyvédi díj.

A Társaság fejlődése, a magasabb aktivitás a költségek növekedését eredményezi.

Egyéb szolgáltatások költségei

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak,illetékek	1	33,33%	57	77,02%	56	5700%
Bankköltségek, átutalási díjak, számlavezetés	2	66,67%	5	6,76%	3	250%
Biztosítási díjak	0	-	12	16,22%	12	-
Összesen	3	100,00%	74	100,00%	71	2467%

Hatósági díjak, illetékek változása a védelmi ipari beruházások kapcsán merülnek fel.

1.4. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Céltartalék képzés	582	98,47%	1 320	94,15%	738	226,80%
Káresemények ráfordításai	0	-	1	0,07%	1	-
Adók illetékek	5	0,85%	5	0,36%	0	100,00%
Társasági adóalapot növelő ráfordítások	0	-	6	0,43%	6	-
Különféle egyéb ráfordítások	1	0,17%	0	-	-1	0,00%
Adott támogatások	3	0,51%	70	4,99%	67	2333,33%
Összesen:	591	100,00%	1 402	100,00%	811	237,23%

A Társaság tárgyévben a kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő vállalata (HDS Kft.) részére anyavállalati garancia keretében 1 320 M Ft összegű céltartalékot képzett.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Kapott osztalék és részesedés	800	30,71%	8 000	92,67%	7 200	1000,00%
Kivált kapcs. váll. részesedés növekedés	1 701	65,30%	0	-	-1 701	0,00%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	104	3,99%	609	7,06%	505	585,58%
Lekötött betét kamata	43	1,65%	435	5,04%	392	1011,63%
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	61	2,34%	174	2,02%	113	285,25%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0,00%	23	0,27%	23	-
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	0	-	23	0,27%	23	-
Pénzügyi műveletek bevételei	2 605	100,00%	8 632	100,00%	6 027	331,36%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0,00%	0	0,00%	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	781	100,00%	4 424	100,00%	3 643	566,45%
Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	0	-	1 118	25,27%	1 118	-
Részesedések értékvesztése	579	74,14%	1 978	44,71%	1 399	341,62%
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	202	25,86%	1 328	30,02%	1 126	657,43%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	781	100,00%	4 424	100,00%	3 643	566,45%
Pénzügyi műveletek eredménye	1 824		4 208		2 384	230,70%

Pénzügyi bevételek közül kiemelendő a HungaroControl Zrt-től kapott osztalék.

Pénzügyi ráfordítások növekedése két okra vezethető vissza, a devizában nyilvántartott eszközök árfolyamvesztésére, valamint a HDS Kft. részesedése kapcsán elszámolt értékvesztésre.

Részesedések kapcsán további értékvesztés elszámolására nem került sor, tekintettel a pozitív eredményre, vagy éppen az üzleti tervekben szereplő pozitív jövőképre, melyek alapján a tartós és jelentős veszteség kizárható.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	422	805
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint	0	2
-Céltartalék képzés	582	1 320
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0	0
-Adóévben elszámolt értékvesztés	0	1 978
-Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0	6
-Egyéb	0	70
Növelő tételek összesen	582	3 376
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint	0	2
-Elhatárolt veszteség	102	0
-Kapott osztalék	800	8 000
Csökkentő tételek összesen	902	8 002
Adóalap	102	-3 821
Számított adó	9	0
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
Jövedelem-(nyereség-)minimum szerinti bevétel	2 766	8 855
Adóalap növelő tételek	0	0
Adóalap csökkentő tételek	0	0
Jövedelem-(nyereség-)minimum alapja	55	177
Fizetendő adó	9	16
Adózott eredmény	413	789

A Társaság 2023. évben 805 M Ft adózás előtti nyereséggel zárta az évet, 16 M Ft fizetendő adója keletkezett.

4. Az adózott eredmény levezetése

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	422	805
Fizetendő adó	9	16
Adózott eredmény	413	789

A Társaság adózott eredménye a tárgyévben 789 M Ft volt.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A tárgyévi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvezetése után a szabad eredménytartalékból jóváhagyott osztalék nem került megállapításra.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgyév			Változás	
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen	M Ft	%
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	20,0	0,0	20,0	36,0	0,0	36,0	16,00	80,00%
Béreköltség (M Ft)	535	0	535	1 132	0	1 132	597,00	111,59%
Személyi jellegű egyéb kifizetés (M Ft)	65	0	65	173	0	173	108,00	166,15%
Bérráulékok (M Ft)	76	0	76	169	0	169	93,00	122,37%

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Vezető tisztségviselők	76	69,72%	355	91,49%	279	367,11%
Felügyelő Bizottság	33	30,28%	33	8,51%	0	0,00%
Összesen:	109	100,00%	388	100,00%	279	255,96%

A Társaság vezető tisztségviselői a tárgyévben 355 M Ft díjazásban részesültek, a Felügyelőbizottság tagjai részére 33 M Ft tiszteletdíj került kifizetésre.

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak előleg, kölcsön nem került folyósításra. A nevükben garanciavállalás nem történt.

A Társaság korábbi vezető tisztségviselőjével, igazgatósági tagjával, felügyelőbizottsági tagjával szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaság az előző évben 1 760 M Ft értékben nyújtott kölcsönt két leányvállalata részére, amelyek visszafizetésre kerültek a tárgyévben. Egy leányvállalata részére 1 000 M Ft értékben pótbefizetést nyújtott. 184 M Ft értékben menedzsment díj árbevételt és 8 000 M Ft összegű osztalékból származó bevételt számolt el.

3. Mérlegen kívüli tételek bemutatása

Az alábbi táblázat tartalmazza a Társaság számviteli tv. 90. § 3. c) pont szerinti mérlegen kívüli tételeit:

Jogosult megnevezése	Megnevezés	Devizanem	Garancia összege	Időszak	Hatályba lépés	Lejárat
Magyarország Külgazdasági és Külgügyminisztériuma	Készfizető kezesség	HUF	2 319 693 480	hatálybalépéstől lejáratiig	2022.06.17	2040.09.30
NIPÜF Éta Ipari Park Kft.	Anyavállalati Garancia	EUR	6 929 987	hatálybalépéstől lejáratiig	2022.10.21	2046.11.28
STU Repüléstechnológiai és Felületkezelő Kft.	Készfizető kezesség	EUR	2 902 453	évente	2023.03.21	Bérleti szerződésből származó követelések megfizetéséig
Hirtenberger Defence Holding Ltd., Hirtenberger Defence International Ltd.	Támogató levél	HUF	3 600 000 000,00	2021. évi éves beszámoló elfogadásától számított 1 év	2023.09. hó	beszámoló elfogadásától számított 1 év
MBH Bank Nyrt.	Támogató levél	EUR	22 000 000,00	hatálybalépéstől lejáratiig	2023.03.14	2031.03.13

4. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

A Társaság a kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő vállalatai (VIEK Kft. és HDS Kft.) részére anyavállalati garancia keretében 1 902 M Ft összegű céltartalékot képzett.

5. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenységet nem végzett. A gazdálkodás során környezetkárosító anyagok nem keletkeztek.

6. Ellenőrzések

A Társaságnál 2023. év folyamán nem indítottak ellenőrzési eljárást.

7. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A Társaságnál nem voltak mérleg fordulónapját követő események.

8. Kivételes nagyságú, előfordulású bevételek, ráfordítások

A Társaságnál kivételes nagyságú bevétel, ráfordítás nem volt.

9. Egyéb tájékoztatás

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.
A beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztva.

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok M Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-19 405	-30 511
1/a.	Adózás előtti eredmény ±	422	805
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-2 666	-7 674
	<i>ebből kapott osztalék, részesedés</i>	-800	-8 000
	<i>ebből: véglegesen átadott pénzeszköz</i>	0	70
	<i>ebből: devizás pénzeszközök átértékelése +/-</i>	0	256
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-	-2 244	-6 869
2.	Elszámolt amortizáció (+/-)	0	2
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	579	1 978
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	582	1 320
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	303	4 862
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	880	-2 668
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	153	-81
9.	Vevőkövetelés változása ±	-200	151
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-19 387	-29 223
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-62	31
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-9	-14
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	800	-57 705
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	0	-65 705
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
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 (+)	800	8 000
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	-2 091	87 923
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	0	88 993
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeeszállítás) (-)	0	-1 000
23/a	<i>ebből pótbefizetés</i>	0	-1 000
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-2 091	-70
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-20 696	-293
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0	-256
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	-20 696	-549
	Nyitó pénzeszköz állomány	51 023	30 327
	Záró pénzeszköz állomány	30 327	29 778

Budapest, 2024. május 14.

képviselőre jogosult személy

V. LEÁNYVÁLLALATOK BEMUTATÁSA

adatok M Ft-ban

leányvállalatok	Székhely	Cégjegyzékszám	Tulajdoni hányad	Szavazati arány	Saját tőke		Jegyzett tőke		Tőketartalék		Eredménytartalék		Lekötött tartalék		Adózott eredmény	
					Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
AEROPLEX Kft.	1185 Budapest, Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtér	01-09-164863	100%	100%	7 200	8 856	1 060	1 060	2 970	2 970	-224	1 149	2 434	2 021	961	1 656
HDT Védelmi Ipari Kft.	8100 Várpalota, Szent István út 16. 3. em. 313. ajtó	19-09-524041	100%	100%	211	786	6	6	1 117	1 117	-658	-1 282	370	1 370	-623	-725
BM HEROS Zrt.	1087 Budapest, Asztalos S. út 2.	01-10-044590	100%	100%	5 097	8 831	1 011	1 012	2 759	6 158	556	1 327	593	0	177	335
HungaroControl Zrt.	1185 Budapest, Igló utca 33-35.	01-10-045570	100%	100%	49 865	56 149	20 202	20 202	0	0	16 657	20 473	442	326	11 700	15 314
VIBIF Védelmi Ipari Beszállító- és Iparfejlesztési Kft.	1133 Budapest, Pozsonyi út 56.	01-09-370436	100%	100%	5 816	6 028	10	11	5 365	5 833	150	441	0	0	291	-257
VIEK Védelmi Ipari Eszközkezelő Kft.	5400 Gyula, Asbóth Oszkár u. 4.	04-09-016065	100%	100%	4 167	3 978	4	4	4 642	4 642	-357	-478	0	0	-121	-189
ZalaZone Zrt.	8900 Zalaegerszeg, Dr. Michelberger Pál út 2.	20-10-040370	100%	100%	42 987	44 435	5	5	41 769	41 663	173	1 213	0	0	1 040	1 554
Rába Nyrt.	9027 Győr, Martini út 1.	08-10-001532	54%	54%	15 231	16 402	13 473	13 473	128	128	397	2 010	109	109	1 124	681
Arsená Fegyvergyár Zrt.	6100 Kiskunfélegyháza, Bem József út 1.	03-10-100673	100%	100%	27 029	25 228	669	669	23 768	23 768	1 435	2 047	603	546	553	-1 801
Rheinmetall Hungary Munitions Zrt.	8900 Zalaegerszeg, Dr. Michelberger Pál út 3.	20-10-040389	49%	49%	231	16 757	5	5	233	16 950	0	-7	0	0	-7	-191
SATYS PSP Hungary Zrt.	5400 Gyula, Asbóth Oszkár u. 4.	04-10-001664	50%	50%	0	154	0	6	0	405	0	0	0	0	0	-257
Dynamit Nobel Defence Zrt.	1134 Budapest, Váci út 23-27.	01-10-142352	49%	49%	0	1 802	0	38	0	2 072	0	-308	0	0	0	-308
COLT CZ Hungary Zrt.	6100 Kiskunfélegyháza, Bem József út 1.	03-10-100692	49%	49%	0	74	0	37	0	114	0	0	0	0	0	-77
VAB Kft.	1087 Budapest, Asztalos S. út 2.	01-09-409891	100%	100%	230	228	3	3	227	227	0	0	0	0	0	-2
VHRB Kft.	1087 Budapest, Asztalos S. út 2.	01-09-409895	100%	100%	230	228	3	3	227	227	0	0	0	0	0	-2
VLB Kft.	1087 Budapest, Asztalos S. út 2.	01-09-409896	100%	100%	399	390	3	3	397	397	0	-1	0	0	-1	-9
Rheinmetall Hungary Zrt.	8900-Zalaegerszeg, Rheinmetall út 1.	20-10-040371	49%	49%	827	604	5	5	212	203	-650	0	610	3 263	650	-2 867