

Delta Technologies Nyrt.

ÉVES ÖSSZEVONT JELENTÉS



2023



Megoldást szállítunk

A DELTA TECHNOLOGIES
NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2023. ÉVI
ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES JELENTÉSE

KÉSZÜLT AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI
SZABVÁNYOK (IFRS) ALAPJÁN

FORDULÓNAP
2023. JÚNIUS 30.

AZ ÜZLETI ÉV
2022. JÚLIUS 01. NAPTÓL - 2023. JÚNIUS 30. NAPIG TART

A JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK IDŐPONTJA
2023. OKTÓBER 03.

Tartalomjegyzék

1.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	1
1.1	RENDELÉSÁLLOMÁNY	2
1.2	Üzleti KILÁTÁSOK	3
1.3	PRÉMIUM KATEGÓRIA	4
1.4	ADATOK A TULAJDONOSI KÖRRŐL	4
1.5	VÉGREHAJTOTT SAJÁTRÉSZVÉNYVÁSÁRLÁSI PROGRAM	5
1.6	A DELTA BEKERÜLT A NATO KATONAI BESZÁLLÍTÓ CÉGEK SZŰK ELITJÉBE	5
1.7	BEKERÜLT A DELTA RÉSZVÉNYE A BUMIX ÉS A BUX INDEXKOSARAKBA.....	5
1.8	NEM PÉNZÜGYI JELENTÉSEK – FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS (FTJ) ÉS ESG JELENTÉS	6
1.9	AKVIZÍCIÓ – ÜZLETÁG ÁTVÉTEL	7
1.10	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	7
2.	FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	9
3.	ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK	10
3.1	ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG	10
3.2	ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS	11
3.3	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA	12
3.4	ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) CASH FLOW KIMUTATÁS	13
4	ÁLTALÁNOS RÉSZ	15
4.1	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	15
4.2	ALAPTŐKE	16
4.3	FŐ TEVÉKENYSÉG	16
4.4	FŐ RÉSZVÉNYESEK ÉS VEZETŐ TISZTVISELŐK SZAVAZATI JOGA ÉS TULAJDONI HÁNYADA	16
4.5	VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK (SRV).....	17
4.6	VEZETŐ TESTÜLETEK.....	18
4.7	A TÁRSASÁG KONSZOLIDÁLÁSBA BEVONT LEÁNYVÁLLALATAI, A TULAJDONI HÁNYAD ÉS A SZAVAZATI JOG, VALAMINT A KONSZOLIDÁLÁSBA BEVONT MRP SZERVEZET.....	19
5	A MÉRLEGKÉSZÍTÉS ALAPJA.....	20
5.1	ELFOGADÁS ÉS NYILATKOZAT A NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOKNAK VALÓ MEGFELELŐSÉGRŐL	20
5.2	AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA.....	20
5.3	AZ ÉRTÉKELÉS ALAPJA.....	20
6	SZÁMVITELI POLITIKA	21
6.1	A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELEMEI	21
6.1.1	A KONSZOLIDÁCIÓ ALAPJA	21
6.1.2	GOODWILL ÉS ÜZLETI KOMBINÁCIÓK	22
6.1.3	BESZÁMOLÁSI PÉNZNEM ÉS DEVIZA EGYENLEGEK	24

6.1.4 BEVÉTELEK.....	25
6.1.5 INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK	28
6.1.6 NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE	29
6.1.7 IMMATERIÁLIS JAVAK.....	29
6.1.8 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK.....	29
6.1.9 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	29
6.1.10 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE	31
6.1.11 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK	31
6.1.12 VALÓS ÉRTÉK	31
6.1.13 CÉLTARTALÉKOK.....	32
6.1.14 ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK.....	33
6.1.15 KÉSZLETEK.....	33
6.1.16 JÖVEDELEMADÓK	34
6.1.17 LÍZING	35
6.1.18 MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK	37
6.1.19 EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY (EPS).....	37
6.1.20 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK.....	37
6.1.21 VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK.....	37
6.1.22 OSZTALÉK	37
6.1.23 PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	38
6.1.24 SZEGMENS INFORMÁCIÓ	38
6.1.25 RÉSZVÉNYALAPÚ KIFIZETÉSEK	38
6.1.25 FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	39
6.2 A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI.....	39
6.2.1 MÉG NEM ALKALMAZOTT STANDARDOK, STANDARDMÓDOSÍTÁSOK, ILLETVE ÉRTELMEZÉSEK:.....	41
6.3.1 ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS AMORTIZÁCIÓ.....	42
6.3.2 GOODWILL.....	42
6.3.3 JAVADALMAZÁSI POLITIKA CÉLTARTALÉK KÉPZÉS	42
6.3.4 BÉRBEADOTT ESZKÖZÖK VALÓS ÉRTÉKÉNEK A MEGHATÁROZÁSA.....	42
.4 A CSOPORT ÖSSZETÉTELE - 2023 ÉVI ÜZLETI KOMBINÁCIÓK,	43
7 KIJELÖLT KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK.....	44
7.1 SZEZONALITÁS, CIKLIKUSSÁG	44
7.2 JELLEGÉNÉL, ÖSSZEGÉNÉL VAGY ELŐFORDULÁSUKNÁL FOGVA SZOKATLAN INFORMÁCIÓK44	
7.3 KORÁBBI PÉNZÜGYI ÉVEKBEN BEMUTATOTT ÖSSZEGET BECSLÉSEIBEN BEMUTATOTT VÁLTOZÁSOK	44
7.4 HITEL- VAGY TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK KIBOCSÁTÁSÁHOZ, VISSZAVÁSÁRLÁSÁHOZ (SRV) VAGY VISSZAFIZETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INFORMÁCIÓK.....	44

7.5	FIZETETT OSZTALÉKOK A TÖRZS- ÉS EGYÉB RÉSZVÉNYEKRE ELKÜLÖNÍTVE	46
7.6	JELENTŐS ESEMÉNYEK, AMIK AZ ÉVES JELENTÉS FORDULÓNAPIJÁT KÖVETŐEN TÖRTÉNTEK, ÉS NEM JELENNEK MEG AZ ÉVES JELENTÉS PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAIBAN	46
7.7	A FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEKBEN ÉS A FÜGGŐ KÖVETELÉSEKBEN A LEGUTOLSÓ ÉVES MÉRLEG FORDULÓNAPJA ÓTA BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK	48
7.8	TRANZAKCIÓ KAPCSOLT FELEKKEL	48
7.9	ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) PÉNZÜGYI JELENTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIJELELT KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK - <i>NOTES</i>	49
[1]	IMMATERIÁLIS JAVAK	49
[2]	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK	50
[3]	HASZNÁLATI JOG ESZKÖZ	51
[4]	GOODWILL	51
[5]	EGYÉB BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	52
[6]	KÉSZLETEK	52
[7]	VEVŐKÖVETELÉSEK	53
[8]	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK	53
[9]	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK ÉS IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	53
[10]	JEGYZETT TŐKE ÉS TŐKETARTALÉK	54
[11]	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	56
[12]	CÉLTARTALÉKOK	56
[13]	HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK	57
[14]	HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK	58
[15]	SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK	58
[16]	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ..	58
[17]	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	59
[18]	EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTEL	60
[19]	KÖZVETLEN RÁFORDÍTÁSOK	60
[20]	ÁLTALÁNOS ÉS IGAZGATÁSI RÁFORDÍTÁSOK	60
[21]	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	61
[22]	EGYÉB BEVÉTELEK	61
[23]	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	61
[24]	PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	62
[25]	PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK	62
[26]	JÖVEDELEMDADÓ RÁFORDÍTÁS, HALASZTOTT ADÓ LEVEZETÉSE	62
[27]	SZEGMENS INFORMÁCIÓK	65
[28]	KAPCSOLT FELEKKEL VALÓ TRANZAKCIÓK	67
[29]	EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY (EPS)	69
7.10	FORDULÓ NAPOT KÖVETŐ ESEMÉNYEK	70

7.11 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK, PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VALÓS ÉRTÉKE,	70
7.12 DEVIZA ÁRFOLYAMKOCKÁZATNAK VALÓ KITETTSÉG, ÁRFOLYAM ÉRZÉKENYSÉG ELEMZÉS.	71
7.13 TŐKE KEZELÉS.....	75
7.14 MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY KÖVETELMÉNYEI SZERINTI KÖZZÉTÉTELEK	75
8. VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS.....	77
I. A VÁLLALKOZÁS ÜZLETI KÖRNYEZETE.....	77
I.1. A TÁRSASÁG INTÉZKEDÉSEI.....	78
II. A VÁLLALKOZÁS CÉLJAI ÉS STRATÉGIÁJA	79
II.1. JÖVŐKÉP 1.....	79
II.2. SWOT ANALÍZIS, A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK FŐBB KOCKÁZATAI.....	79
II.3. STRATÉGIAI CÉLOK.....	80
II.4. A TÁRSASÁG ÁRBEVÉTELE ÉS KONSZOLIDÁLT ÁRBEVÉTELI CÉLJAI	80
III. A VÁLLALKOZÁS FŐBB ERŐFORRÁSAI ÉS KOCKÁZATAI, AZ EZEKKEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK ÉS BIZONYTALANSÁGOK	81
III.1. ERŐFORRÁSOK	81
III.2. KOCKÁZATOK, BIZONYTALANSÁGOK	82
IV. VÁLLALATI ESEMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÓ.....	85
IV.1. VÁLLALATI ESEMÉNYEK (LISTA)	85
IV.2. VÁLLALATI ESEMÉNYEK ÉS AZ ÉVES JELENTÉS IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEK ÉS KILÁTÁSOK.....	91
IV.2.1. Delta Technologies Nyrt. részvények a BUMIX és a BUX Indexkosarakban.....	91
IV.2.3. RÉSZVÉNYBEVEZETÉSEK.....	91
IV.2.3. MRP SZERVEZET. ALAPÍTÓI HOZZÁJÁRULÁS	91
IV.2.4. LEÁNYVÁLLALATOK NAGYÖSSZEGŰ KERETMÉGÁLLAPODÁSA,	92
IV.2.4. PERES ÜGYEK, FELÜGYELETI- VÉGREHAJTÁSI ÉS EGYÉB HATÓSÁGI ELJÁRÁSOK,	93
IV.2.5. AKVIZÍCIÓK	94
IV.2.5. FINANSZÍROZÁS	95
IV.2.6. TÁMOGATÁS	95
V. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEK ÉS KILÁTÁSOK	96
VI. A TELJESÍTMÉNY MÉRÉSÉNEK MENNYISÉGI ÉS MINŐSÉGI MUTATÓI, ILLETVE JELZŐI	98
VI.1. PÉNZÜGYI MUTATÓSZÁMOK	98
VI.2. RATING METRIKA.....	100
VII. JAVADALMAZÁSI JELENTÉS	101
VIII. NYILATKOZATOK A VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉSHEZ	102
9. KIBOCSÁTÓI NYILATKOZAT AZ ÉVES KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ ÉS A VEZETŐSÉGI JELENTÉS TARTALMÁRA VONATKOZÓAN	105

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ



CSONTOS ZOLTÁN

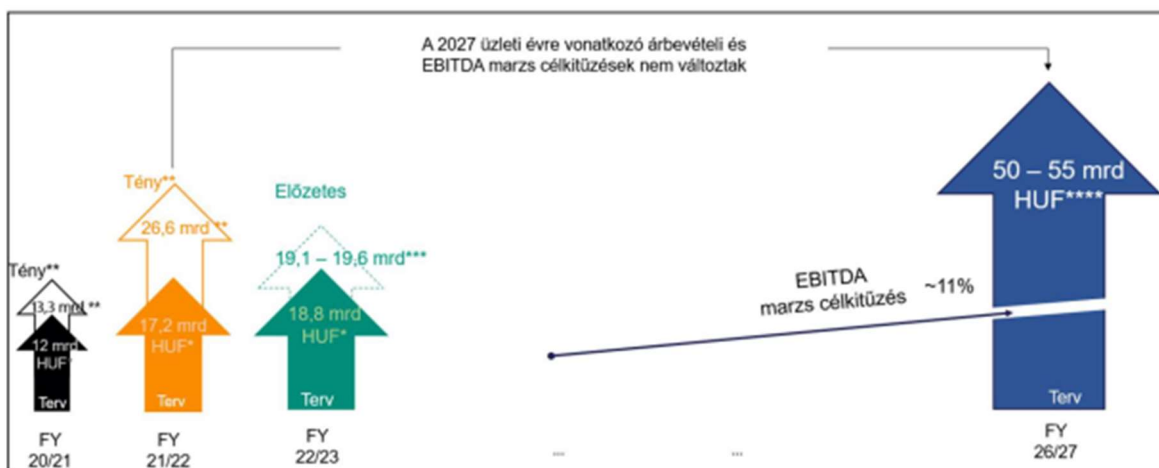
Delta Technologies Nyrt.
Igazgatóságának elnöke

A Társaság az üzleti év során elért teljesítménye visszaigazolta a Delta Technologies Nyrt. azon stratégiáját, hogy a projekt jellegű bevételek mellett a szolgáltatásnyújtásból eredő rendszeres bevételek növelésével megerősödjön, vállságállóvá váljon a Társaság.

Az üzleti évben folytatódott a Társaság átszervezése, a szervezet egyszerűsítése. A Delta Informatika Zrt. Delta Systems Kft.-be való beolvadása a jelentés készítés fordulónapját követően 2023. szeptember 30. napon ért véget, és ezzel befejeződött a Társaság, mint informatikai holdingvállalkozás újrapozícionálása.

A Társaság időarányosan elérte a 2020. évben elfogadott Stratégiai tervében¹ megfogalmazott célkitűzéseit, ugyanakkor ezen célkitűzések jelentős részben meghaladtá is váltak. A Társaság igazgatósága által jelen éves jelentéssel egyidőben elfogadott **frissített stratégiai, üzleti terv** nyilvános részét a Társaság önálló prezentációban teszi közzé, ami a jelen éves jelentésben is ismertetett stratégiai (üzleti) célokat kiegészíti, felülírja.

Az Orosz-Ukrán háború okozta makrogazdasági nehézségek, a többszörösére dráguló energia költség, a nemzeti deviza (HUF) tartós gyengesége, a magas kamatkörnyezet, továbbá az EU források (pl. RFF) elmaradása ellenére a Társaság elérte a 2020. évben elfogadott Stratégiai tervében a 2022-2023 üzleti évre megfogalmazott árbevételi célkitűzéseit.²



* A 2020. október 10.-i közzétételben szereplő tervszámok

** Tény adat: a társaság összevont, (konszolidált) bevétele a jelzett időszakban

*** Előzetes adat: a 2023.06.30. fordulónapra vonatkozóan, a közzététel napjáig tartó feldolgozottság alapján

**** A 2022. október 28-án közzétett vezetői előrejelzésben ismertetett célkitűzések

A digitalizációs fejlesztési beruházások időbeni halasztása miatt elmaradó projektek kapcsán a kieső bevételeket és egyéb, pl. raktári vagy szállítói kapacitás megemelkedett költségeit a Társaság nem kívánta elbocsátásokkal enyhíteni, hiszen stratégiai érték a szakember gárda megőrzése. Ennek következtében a Társaság eredménye nem érte el az **előző üzleti évi kiugró** eredményt, és végül konszolidált szinten

19.049.722.000 HUF

bevétel mellett az átfogó jövedelem

217.457.000 HUF lett.

¹ <https://kozvetelek.mnb.hu/downloadkozvetel?id=597181&did=K235447/2020>

² <https://kozvetelek.mnb.hu/downloadkozvetel?id=763562&did=K338850/2023>

1.1 RENDELÉSÁLLOMÁNY

A Társaság rendelésállománya az előző évek alapján megfelelőnek mondható, a nagyságrendje biztosítja a Társaság működését, finanszírozhatóságát. Tekintettel, hogy a kormányzati megrendelések forrás hiányában lelassultak, több jelentős projekt megvalósítása szünetel, ezért számos állami projekt megvalósításával az üzleti év második felében már nem számolt a Társaság vezetősége, ezen projektek nagyobb tömegben történő újra indulására a Társaság 2023-2024 üzleti évében kerülhet sor.

Az éves jelentés és a jelentéskészítés időszakában született megállapodások összege és a keretmegállapodások keretösszege.

Sorsz.	Dátum	Közbeszerzési eljárás összege	Közbeszerzési eljárás típusa*	Közzététel linkje
1	2022.07.18	121 500 000 000	Keretmegállapodás	K310220/2022
2	2022.07.18	91 000 000 000	Keretmegállapodás	K310170/2022
3	2022.07.25	455 818 926	Megállapodás	K320815/2022
4	2022.08.08	637 878 098	Megállapodás	K341590/2022
5	2022.08.24	755 387 747	Megállapodás	K364407/2022
6	2022.08.30	143 600 000	Megállapodás	K376340/2022
7	2022.10.11	37 000 000 000	Keretmegállapodás	K437855/2022
8	2022.11.25	217 444 813	Megállapodás	K517120/2022
9	2023.01.09	6 370 000 000	Keretmegállapodás	K9960/2023
10	2023.02.13	892 317 678	Megállapodás	K67634/2023
11	2023.03.28	346 074 000	Megállapodás	K128393/2023
12	2023.04.11	20 315 533 508	Keretmegállapodás	K143725/2023
13	2023.04.21	179 800 083	Megállapodás	K162957/2023
14	2023.05.12	2 590 319 335	Megállapodás	K197099/2023
15	2023.05.22	120 110 400	Megállapodás	K208167/2023
Fordulónap utáni események				
16	2023.07.27	1 224 356 651	Megállapodás	K315746/2023
17	2023.09.13	314 390 399	Megállapodás	K397108/2023
18	2023.09.15	4 002 848 000	Megállapodás	K401962/2023

*A megállapodás a Társaság valamely Leányvállalata által elnyert közvetlen megrendelést jelent, az ott szereplő összeg a Leányvállalat árbevételét jelenti, az ilyenként feltüntetett árbevétel a szerződés időtartamától függően a Leányvállalat több üzleti évét is érintheti, a leányvállalatok a teljesítésbe a kbt. szabályok figyelembevételével alvállalkozót bevonhatnak.

A keretmegállapodások közül egyik megállapodás sem kínál automatikusan megrendeléseket, a megrendelők általában a DKÜ által kiszolgált intézmények a felmerülő igényeik alapján versenyeztetik újra a konkrét beszerzéseket a keretmegállapodásban szereplő szállítók között. A lebonyolításáért felelős Digitális Kormányzati Ügynökséggel megkötésre kerülő keretmegállapodások teljesít.

A Társaság a 2022-2023 üzleti év első éves időszakára vonatkozóan megvizsgálta a Központosított Közbeszerzési Keretmegállapodásokból származó bevételek arányát az időszak összes bevételére vetítve. Megállapításra került, hogy **a Központosított Közbeszerzési Keretmegállapodásokból származó bevételek az összes bevételnek, mintegy ~47%-át tették ki.**

A nem közbeszerzésből származó bevételeket folyamatosan igyekszik növelni a Társaság. A meglévő autóiipari ügyfelek – mint az Audi és a Bosch Csoport – körébe új partnerként érkezett a BMW, ahova az első megrendeléseket már teljesítette is a Társaság.

A fentiek alátámasztják, hogy a Társaság sikeresen reagált a környezeti kihívásokra, a Központosított Közbeszerzési eljárások forráshiányának ellenére megőrizte piaci pozícióját, és az ezen eljárásokon kívüli eső üzleti területről származó bevételeit növekvő pályára helyezte.

1.2 Üzleti KILÁTÁSOK

A Delta Systems Kft. a Delta Technologies Nyrt. 100%-os Leányvállalataként eredményes résztvevője az **IT tartalmú közbeszerzési eljárásoknak**. A 2022. október 28. napon közzétett vezetői előrejelzésben³ felsorolt keretmegállapodások összesített mintegy **1 800 milliárd forintos keretösszege** az éves jelentés időszakában további mintegy **26,685 milliárd forint keretösszeggel növekedett**. Az üzleti év második felében a fenti keretmegállapodások alapján számos közbeszerzés került elindításra, mely közbeszerzési eljárásokban a Delta Systems Kft. eredményesen szerepelt, az elnyert megállapodások összege meghaladta a **7,536 milliárd** forintot.

A hosszú, az üzleti éven átnyúló teljesítésű projektek vonatkozásában, a Leányvállalat árbevételében a bevételek azon része került kimutatásra, amely a számviteli szabályoknak megfelelően az időszak bevételeit képezi.

Az EU Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz programja (**RRF**) részben a már megkötött keretszerződések, részben új a jövőben kiírásra kerülő közbeszerzési eljárás(ok) megvalósítására mintegy **5 824 millió euró forrást biztosít**.

A teljes RRF forrás 29,8%-a, azaz 1 737 millió euró vagyis kb. **680 milliárd forint Digitalizációs cél hozzájárulás** amit 2027-ig lehet felhasználni⁴.

Annak ellenére, hogy a folyó üzleti év első felét, és a beszámolási időszakot egyaránt az elhúzódó orosz-ukrán konfliktus, az abból fakadó makrogazdasági és energiapiaci következmények, a visszafogott állami beruházások és az állami célkitűzések megvalósítása során tapasztalt forráshiány jellemezte, az állami költségvetés működési sajátosságai alapján továbbra is számítani lehet, hogy **2027.-ig az előirányzott összegek elköltésre kerülnek**.

A **Digitalizációs célokra** elkölthető összegek nagysága tehát ismert, azonban az előirányzott források megnyílásának időpontja és időbeli eloszlása rövidtávon bizonytalanságot hordoz magában.

A Társaság profittermelő képességére kihatással van a mindenkorai költségvetésben az Állami Digitalizációs Törekvések megvalósítására, IT eszközök, licencek, szoftverek beszerzésére fordítható összegek nagysága, a közbeszerzési eljárások során kiírt projektek megvalósításához elengedhetetlen hazai és EU-s források rendelkezésre állása. A közbeszerzési folyamatok sajátossága okán, üzleti folyamatainkra hatással van a költségszint jelentős növekedése, ami elsősorban a magas energia árak mellett az alaptervekenység működő tőke finanszírozási igényének többszörösére emelkedésében mutatkozik meg, továbbá kedvezőtlenül érintheti bizonyos kockázatok felerősödése a már megkötött és teljesítés alatt lévő szerződések vonatkozásában. Az új eljárások során a verseny függvényében a Társaság a növekvő költségeit az eladási árakban érvényesítheti.

A Delta célja, hogy a régióban meghatározó Ipar4.0 szereplővé váljon, ennek érdekében a világ legkiemelkedőbb technológiai megoldásokat kínáló cégeivel dolgozik együtt. E célkitűzés mentén a Delta Systems Kft. a Delta Technologies Nyrt. 100%-os leányvállalata a régióban elsőként szerzett hivatalos integrátori partneri minősítést a SICK Vision, a világ egyik vezető, érzékeléstechnológiai komponens gyártójának partnerprogramjában 2023 tavaszán. Ezek a komponensek az Ipar4.0 olyan alkalmazási területein biztosítanak versenyelőnyt a Deltának, mint a precíziós gazdálkodás az agráriumban, és az automatizált anyagmozgatás és logisztika például az autópárházban és az élelmiszerfeldolgozásban.

A Delta rendszeres szereplője szakmai rendezvényeknek, ami egyszerre igazolja szakmai hitelességét és tovább erősíti is azt. Az üzletszerzési célú szereplési lehetőségek kiválasztásánál fontos szempont, hogy a részvétellel a Delta a Magyarország számára kritikus fontosságú gazdasági ágazatok digitalizálásának fellendítését mozdíthassa elő, így elsősorban de nem kizárólagosan a mezőgazdaság, az oktatás, a honvédelem, a járműipar, az energiaipar és a közszolgáltatások.

³ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=717588&did=K467995/2022>

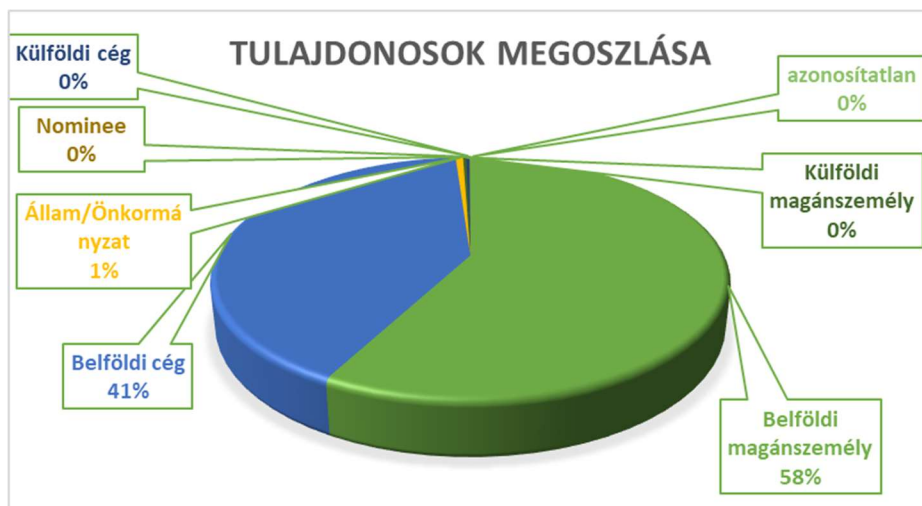
⁴ <https://www.palyazat.gov.hu/download.php?objectId=1096519>

1.3 PRÉMIUM KATEGÓRIA

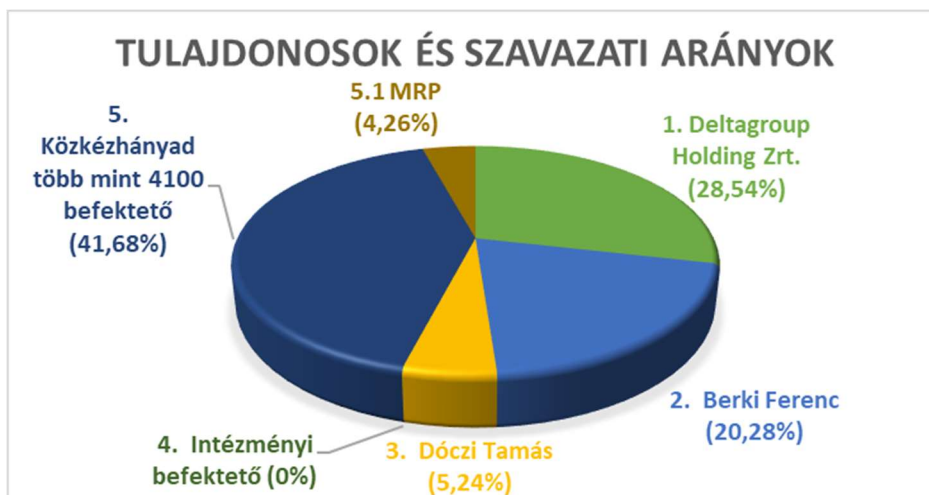
Az egyszerűsödő cégstruktúra biztosítja, hogy a Társaság a BÉT prémium kategória elvárásainak megfelelően negyedévente hozzon nyilvánosságra a gazdálkodásáról szóló pénzügyi adatokat, lehetővé téve ezzel, hogy az üzleti folyamatokról rendszeres **ELEMZÉS készüljön**, elősegítve a Delta részvények BÉT Standard kategóriából - **BÉT Prémium kategóriába való átsorolását**, és az **alapkezelőkkel, mint intézményi befektetőkkel való rendszeres kommunikációt**.

A Társaság BÉT Standard kategóriába bevezetett törzsrészvénytársaság sorozata teljesíti a **BÉT prémiumkategóriába** való bekerülés feltételeit. Az átsorolásra a BÉT Általános Üzletszabályzatában foglaltak szerint kerülhet sor. A kategóriaváltás feltételeinek meglétét a BÉT automatikusan nem vizsgálja, átsorolásra a kibocsátó kezdeményezése és a feltételek teljesítése esetén kerülhet sor.

1.4 ADATOK A TULAJDONOSI KÖRRŐL



	Tulajdonos típus	Számosság	(%)	Részvény (db)	(%)
1	Belföldi magánszemély	4184	97,21%	221 571 833	57,85%
2	Belföldi cég	90	2,09%	157 161 776	41,03%
3	Állam/Önkormányzat	1	0,02%	2 156 467	0,56%
4	Külföldi magánszemély	19	0,44%	951 327	0,25%
5	Külföldi cég	7	0,16%	912 430	0,24%
6	Nominee	1	0,02%	100 000	0,03%
7	azonosítatlan	2	0,05%	146 167	0,04%
	Összesen	4304	100,00%	383 000 000	100,00%



1.5 VÉGREHAJTOTT SAJÁTRÉSZVÉNYVÁSÁRLÁSI PROGRAM

A Társaság éves rendes közgyűlésén Kisbefektetői előterjesztés alapján elfogadásra került 8/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat, valamint a Társaság Munkavállalói Résztulajdonosi Programjához (MRP) szükséges részvényt mennyiség biztosítása céljából a 12/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat felhatalmazása alapján a Társaság a Budapesti Értéktőzsde azonnali piacán 2022.11.28.-2022.12.19. között összesen **1.152.182 db** saját részvényt vásárolt vissza **38,1815** átlagárfolyamon, mely részvények a Társaság MRP szervezetére kerültek átruházásra. Az éves jelentés fordulónapján a Társaság saját részvéennyel nem rendelkezett. A közgyűlés által is támogatott kisbefektetői előterjesztésen túlmenően, az MRP programhoz kapcsolódó ügyletek a 7. Kijelölt Kiegészítő Megjegyzések, 7.4 pontja Hitel- vagy tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátásához, visszavásárlásához (SRV) vagy visszafizetéséhez kapcsolódó információk alatt kerülnek bemutatásra.

1.6 A DELTA BEKERÜLT A NATO KATONAI BESZÁLLÍTÓ CÉGEK SZŰK ELITJÉBE

A NATO katonai beszállító cégek szűk elitjébe került a Delta Technologies leányvállalata.

A Delta Systems Kft.-nek lehetősége nyílik a minősítési szintje szerinti NATO Biztonsági Beruházási Programok keretében meghirdetett beszerzési eljárásokon való részvételre. A vállalat a minősítéssel tagja lett annak a mintegy 250 hazai vállalatnak, amelyek NATO beszállítói képesség birtokában vannak.

A Társaság azonban fontosnak tartja tudatosítani befektetői körében, hogy a honvédelem tárgykörébe tartozó szállítások nem közvetlenül hadászati célokat szolgáló eszközök, hanem klasszikus informatikai háttérrendszerek, honvédelmi létesítmények digitális infrastruktúrájára, vagy információbiztonsági eszközeire terjednek ki.

1.7 BEKERÜLT A DELTA RÉSZVÉNYE A BUMIX ÉS A BUX INDEXKOSARAKBA

A Delta Technologies Nyrt. tevékenységét, transzparens működését és rövid- és hosszútávú tőzsdei jövőképét jól jellemzi, hogy a piacra lépés időpontja körüli kezdeti nehézségek legyőzését követően az elmúlt két éves tevékenysége során elkötelezett szereplője lett a tőkepiacnak, a részvénytársasággal kapcsolatos bizonytalanságok megszűntek. Fentieket alátámasztja, hogy a teljes részvénytársasággal bevezetésre került a Budapesti Értéktőzsde azonnali piacára, a Standard kategóriába, a 2022. szeptemberi Index kosár felülvizsgálatkor a részvénytársaság bekerült a BÉT közepes- és kiskapitalizációjú részvényeinek index kosarába a BUMIX-ba, valamint a 2023. márciusi Index kosár felülvizsgálatkor a részvénytársaság bekerült a Budapesti Értéktőzsde Részvényindex kosarába a BUX-ba.

Kiemelkedő mintegy **2.315.043.999** forint forgalommal zárta a Delta Technologies Nyrt. részvénytársasága az üzleti évet Budapesti Értéktőzsde azonnali piacán. Ezzel a **Standard kategória legnagyobb forgalmú részvényévé vált**. A BÉT azonnali piacának az összes részvénytársaságot (Standard és a Prémium) együtt vizsgálva pedig **számos prémium kategóriás** részvénytársaság forgalmát megelőzve a **11. helyet érte el** a forgalmi rangsorban.

Az **Index kosarak 2023. márciusi** felülvizsgálatakor, a Delta részvénytársaság 2022.09.01.-2023.02.28. között mintegy **992** millió forintos forgalommal a **12.** helyen, a **2023. szeptemberi** felülvizsgálatakor (időszak 2023.03.01.-2023-08.31.) pedig **2.120** millió forintos forgalommal a **9.** helyen végzett.

1. Forgalmi Kritérium (2023.03.01.-2023.08.25.)			INDEX TAGSÁG		Kategória
INDEX TAGOK SORRENDJE	Név	Forgalom (HUF)	BUX	BUMIX	
1	OTP	660 728 054 830	i	n	Prémium
2	MOL	223 325 290 572	i	n	Prémium
3	RICHTER	219 137 352 375	i	n	Prémium
4	OPUS	37 012 866 311	i	i	Prémium
5	MTELEKOM	21 109 082 659	i	n	Prémium
6	4IG	5 633 496 824	i	i	Prémium
7	MASTERPLAST	2 822 838 335	i	i	Prémium
8	ANY	2 259 419 140	i	i	Prémium
9	<i>DELTA</i>	<i>2 006 144 944</i>	<i>i</i>	<i>i</i>	<i>Standard</i>
10	APPENINN	1 845 274 287	n	i	Prémium
11	WABERERS	1 564 960 260	i	i	Prémium
12	DUNAHOUSE	1 405 683 768	n	n	Prémium
13	AUTOWALLIS	1 379 571 859	i	i	Prémium
14	ALTEO	1 279 909 820	i	i	Prémium
15	PANNERGY	1 200 661 655	i	i	Prémium
16	AKKO	839 443 172	i	i	Prémium
17	BIF	675 045 045	n	n	Prémium
18	NUTEX	629 820 643	n	i	Standard
19	GSPARK	581 267 662	i	i	Prémium
20	ZWACK	555 573 450	i	i	Prémium
21	CIGPANNONIA	438 753 197	i	i	Prémium
22	RABA	359 957 445	n	i	Prémium

1.8 NEM PÉNZÜGYI JELENTÉSEK – FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS (FTJ) ÉS ESG JELENTÉS

A Társaság rendelkezik a Ptk. 3:289. §-a alapján, valamint a Budapesti Értéktőzsde Zrt. ajánlásai alapján kidolgozott **Felelős Társaságirányítási Jelentéssel és Nyilatkozattal**, melyet az éves jelentéssel egyidőben hoz nyilvánosságra.

A Delta Technologies Nyrt. Igazgatósága a 2023. február 20. napon ESG fejlesztési ütemtervet fogadott el⁵. Első lépésben nem konszolidált szinten, a Delta Systems Kft. a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., mint akkreditált ESG tanácsadó együttműködésével sikeresen részt vett a BÉT által szervezett, KMR-1.1.7-17-BÉT-6-002 kódszámú ESG Pilot – tanácsadási programban, és **HALADÓ SZINTŰ** minősítést szerzett, továbbá **ESG stratégiát** és **Fenntarthatósági Jelentést** adott ki.

⁵ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=734157&did=K83352/2023>

1.9 AKVIZÍCIÓ – ÜZLETÁG ÁTVÉTEL

A 3/2023. (VI.16.) számú Közgyűlési Határozatban foglaltaknak megfelelően a Társaság közvetlen 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft. **2023. június 20. napján** megvásárolta a Társaság részvényeit 28,54%-ban tulajdonló Deltagroup Holding Zrt.-től a DGH kizárólagos tulajdonában álló Delta Informatika Zrt. 20.000.000,- Ft összegű alaptőkéjének terhére kibocsátott 20.000 db, egyenként 1.000,- Ft névértékű, névre szóló törzsrészvényét 850.000.000,- Ft vételár megfizetése ellenében. A tranzakció eredményeképp a Delta Informatika a DS-en keresztül közvetetten a Társaság 100%-os leányvállalatává vált. További részletezést a goodwillal kapcsolatosan a 6.4. pontban található.

Az Igazgatóság az 5/2023. (05.16.) számú Igazgatósági Határozatban foglaltaknak megfelelően a Társaság közvetlen 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft. (Vevő) **2023. június 30. napján, üzletág adásvételi szerződést kötött** a - Deltagroup Holding Zrt. kizárólagos tulajdonában álló - NEW LINE TECHNOLOGIES Korlátolt Felelősségű Társasággal (Eladó).⁶ A z üzletág vételi ára 65.000.00,- forint.

A NEW LINE TECHNOLOGIES Kft. „Support Üzletág” átvételével, a mintegy **300.000.000 forint éves bevételt jelentő szerződésállomány átruházásával a Delta Systems Kft. összes bevételén belül a rendszeres, folyamatos bevételek aránya tovább növekszik.** A Support Üzletág 15-23%-os EBITDA marzsa valamint az árbevétel szerkezet változása egyben mérsékeli a működési kockázatokat, és hozzájárul a Delta Systems Kft., valamint a Társaság korábban kitűzött árbevételi és EBITDA marzs céljainak eléréséhez.

A Társaság a 2020-ban közzétett Stratégiai tervében megfogalmazott akvizíciós célokról a covid-időszak és a háború gazdasági hatásai ellenére sem mondott le, és továbbra is fenntartja, hogy néhány milliárd forintot áldozna ilyen célokra, saját forrásból, vagy tőkebevonásból származóan.

A Társaság célja, hogy növelje a hozzáadott értéket az elvégzett rendszerintegratori munkáknál. Ezeknek a céloknak a teljesíthetőségét egyrészt prominens nemzetközi partnerek hazai beszállítói képviseletének felállításával, valamint **hazai fejlesztői vállalkozások akvizíciójával is támogatni kívánja.** Nem közvetlen piacszerzési, hanem tevékenységfókuszú céllal folyik az akvizíciós célok kiválasztása, a szolgáltatói kompetenciák erősítése végett. Elsősorban olyan részterületeken, ahol stabil beszállítóp partnerekkel dolgozik a cégcsoport, ugyanakkor szorosabb együttműködés – akár tulajdoni viszony – keretében sokkal költséghatékonyabb struktúrában dolgozhatnak a felek. Utóbbi területen a társaság **vezetése félszáz lehetséges felvásárlási célpontot** figyel folyamatosan.

1.10 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

A Delta Technologies Nyrt. (továbbiakban: „Társaság” vagy „Kibocsátó”) által a 2022. július 01. naptól - 2023. június 30. napig tartó üzleti időszakra összeállított és 2023. október 03. napon elkészített összevont (konszolidált) éves jelentésének célja, hogy a jogszabályi megfelelésen túlmenően a befektetők és más piaci szereplők részére aktualizált információkat nyújtson az utolsó, 2022. október 28. napon közzétett, összevont (konszolidált) éves jelentéséhez képest.

Ennek megfelelően jelen összevont (konszolidált) éves jelentés az IAS 34 Évközi pénzügyi beszámolás standard előírásaival, továbbá a 24./2008. (VIII.15.) PM rendelet előírásaival összhangban készült el. A jelentés az új tevékenységekre, eseményekre és körülményekre koncentrálna, és a korábbi jelentésekben bemutatott információkat abban az esetben mutatja be ismételtlen, ha a jelen időszak eseményeinek megértése szempontjából szükségesnek ítéli.

A 2023. január 1. napján már befogadott, de még hatályba nem lépett standardok az előzetes várakozások szerint nem lesznek jelentős hatással a Társaság összevont (konszolidált) eredményére, pénzügyi helyzetére, illetve közzétételi kötelezettségére.

⁶ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=759201&did=K273190/2023>

A Társaság a jelen éves jelentés részét képező pénzügyi kimutatásait, az összevont (konszolidált) pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást; a saját tőke változás kimutatását, az összevont (konszolidált) átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatást és az összevont (konszolidált) Cash Flow kimutatást az utolsó közzétett, azaz 2022. június 30. fordulónappal záródó üzleti évre vonatkozó teljes pénzügyi kimutatásban szereplő adatsorokkal összehasonlítható szerkezetben és módon mutatja be.

A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

A 2022. július 01. naptól - 2023. június 30. napig tartó üzleti év első félévében az árbevétel még az előző üzleti év azonos időszakára vonatkozó bevételeket 71,52%-kal haladta meg és 10 933 601 ezer forint, az időszak adózás előtti eredménye 86 626 ezer forint volt, a jövedelemadó ráfordítás figyelembevételét követően a Nettó eredmény 18 445 ezer forint volt.

Az üzleti év második félévében az IT piacot egyszerre jellemezte a kormányzat, a vállalatok, valamint a magánszektor irányából elmaradó kereslet, ennek hatására végül a Társaság **19.029.824 ezer forintos árbevétellel** és **217.457 ezer forintos teljes átfogó pozitív eredménnyel** zárta az üzleti évet.

Az EU által befogadott nemzetközi pénzügyi beszámolási szabványok alapján elkészített összevont (konszolidált) éves jelentés így az alábbi részeket tartalmazza:

- Bevezetés
- Összevont (konszolidált) tömörített pénzügyi kimutatások, melynek részei:
 - a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás, mérleg
 - az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás,
 - a sajáttőke változásainak kimutatása
 - a cash flow kimutatása,
 - a kijelölt kiegészítő megjegyzések
- Vezetőségi (üzleti) jelentés
- Kibocsátói nyilatkozat a könyvvizsgálatról
- Nyilatkozat a vezetői jelentés tartalmára vonatkozólag

2. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) elvárásainak és a Bizottság 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletében (ESEF-rendelet) meghatározott követelményeknek eleget téve a pénzügyi kimutatásait iXBRL-XHTML formátumban teszi közzé.

A Független könyvvizsgálói jelentés jelen éves jelentéssel egyidőben különálló dokumentumként kerül közzétételre.

3. ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

3.1 ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG

(Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve)

ESZKÖZÖK	Éves konszolidált jelentés	
	2023.06.30.	2022.06.30.
Éven túli eszközök		
Immateriális javak	1. 179 766	1 091
Ingatlanok, Gépek és berendezések	2. 221 885	95 451
Használati jog eszköz	3. 812 158	225 069
Goodwill	4. 8 078 325	7 063 245
Halasztott adó követelések	26. 43 022	5 613
Egyéb befektetett eszközök	5. 130 998	157 786
Éven túli eszközök összesen	9 466 154	7 548 255
Forgóeszközök		
Készletek	6. 416 348	721 161
Vevőkövetelések	7. 2 845 161	6 639 824
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	8. 294 302	675 995
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	9. 1 146 762	1 073 155
Jövedelemadó követelések	26. 106 166	802
Forgóeszközök összesen	4 808 739	9 110 937
Eszközök összesen	14 274 893	16 659 192
FORRÁSOK		
Saját tőke		
Jegyzett tőke	10. 298 740	298 740
Tőketartalék	10. 4 244 486	4 244 486
Visszavásárolt saját részvények	-538 910	-471 396
Eredménytartalék	835 183	-166 959
Tárgyévi eredmény	217 457	1 002 142
Saját tőke összesen:	5 056 956	4 907 013
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	11. 2 497 658	1 658 158
Hosszú lejáratú céltartalékok	12. 120 460	84 681
Hosszú lejáratú hitelek	13. 672 130	868 852
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	14. 487 174	232 922
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	3 777 422	2 844 613
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítói kötelezettségek	15. 2 259 319	6 111 366
Rövid lejáratú céltartalékok	12. 157 157	72 268
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	13. 1 806 672	685 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	16. 728 320	1 596 123
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	14. 373 988	282 178
Jövedelemadó kötelezettségek	26. 115 059	159 831
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	5 440 515	8 907 566
Kötelezettségek és saját tőke összesen	14 274 893	16 659 192

3.2 ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS

<i>(Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve)</i>		Éves konszolidált jelentés	Éves konszolidált jelentés
		2022.07.01.-2023.06.30	2021.07.01.-2022.06.30
Értékesítés nettó árbevétele	17.	19 029 824	26 645 198
Egyéb működési bevétel	18.	19 898	11 275
Működési Bevételek összesen		19 049 722	26 656 473
Közvetlen ráfordítások	19.	-14 742 847	-22 634 704
Általános és igazgatási ráfordítások	20.	-2 210 101	-1 906 086
Személyi jellegű ráfordítások	21.	-1 627 980	-934 039
Működési költségek		-18 580 928	-25 474 829
Egyéb bevételek	22.	483 410	340 827
Egyéb ráfordítások	23.	-302 270	-129 354
Egyéb tevékenység eredménye		181 140	211 473
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)		649 934	1 393 117
Pénzügyi bevételek	24.	635 856	143 419
Pénzügyi ráfordítások	25.	-847 545	-251 069
Nettó pénzügyi ráfordítás		-211 689	-107 650
Adózás előtti eredmény		438 245	1 285 467
Jövedelemadó ráfordítás	26.	-220 788	-283 325
Nettó eredmény		217 457	1 002 142
Teljes átfogó jövedelem		217 457	1 002 142
Nem ellenőrzésre jogosító részesedésre jutó teljes átfogó jövedelem		0	0
Anyavállalatra jutó teljes átfogó jövedelem		217 457	1 002 142
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)			
Alap		0,59	2,68
Hígított		0,59	2,68

3.3 SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA

Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Saját részvény	Anyavállalatra jutó saját tőke összesen	Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	Saját tőke összesen
Egyenleg 2019. december 31-én (eredetileg közzétett)	201 240	9 739 962	-10 066 193	-	-124 991	-	124 991
Hibajavítás			-27.591	-	-27 591	-	-27 591
Egyenleg 2019. december 31-én (módosított)	201 240	9 739 962	-10 093 784	-	-152 582	-	-152 582
Tőkeemelés	97 500	4 852 500	-	-	4 950 000	-	4 950 000
Egyenleg 2020. június 30-án	298 740	14 592 462	-10 339 414	-	4 551 788	-	4 551 788
Visszavásárolt saját részvény	-	-	-	-422 628	-422 628	-	-422 628
Egyenleg 2021. június 30-án. tárgy évi eredmény nélkül	298 740	14 592 462	-10 339 414	-422 628	4 129 160	-	4 129 160
Teljes átfogó jövedelem	-	-	-175 521	-	-175 521	-	-175 521
Egyenleg 2021. június 30-án. tárgyévi eredménnyel	298 740	14 592 462	-10 514 935	-422 628	3 953 639	-	3 953 639
Tőkeleszállítás	-97 500	-4 762 685	3 377 276	-	-1 482 909	-	-1 482 909
Tőkeemelés	97 000	1 385 409	-	-	1 482 909	-	1 482 909
Tőkerendezés*	-	-6 970 700	6 970 700	-	-	-	-
Visszavásárolt saját részvény	-	-	-	-48 768	-48 768	-	-48 768
Egyenleg 2022. június 30-án tárgyévi eredmény nélkül	298 740	4 244 486	-166 959	-471 396	3 904 871	-	3 904 871
Teljes átfogó jövedelem	-	-	1 002 142	-	1 002 142	-	1 002 142
Egyenleg 2022. június 30-án tárgyévi eredménnyel	298 740	4 244 486	835 183	-471 396	4 907 013	-	4 907 013
Visszavásárolt saját részvény				-67 514	-67 514	-	-67 514
Teljes átfogó jövedelem			217 457		217 457		217 457
Egyenleg 2023. június 30-án tárgyévi eredménnyel	298 740	4 244 486	1 052 640	-538 910	5 056 956	-	5 056 956

*A Társaság 2021. december 22. napján tette közzé, hogy az igazgatóság 1/2021. (12. 22.) sz. igazgatósági határozata alapján a tőketartalékból 6.970.698.795 forint összeg került áthelyezésre az eredménytartalékba a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [36.§ (2) bekezdésének b) pontjával, valamint 37.§ (1) bekezdés c) pontjával] összhangban.

3.4 ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) CASH FLOW KIMUTATÁS

<i>(Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve)</i>	Éves konszolidált jelentés 2022.07.01.-2023.06.30	Éves konszolidált jelentés 2021.07.01.-2022.06.30
Működési tevékenységből származó cash flow:		
Adózás előtti eredmény	438 245	1 285 468
Korrekciók:		
Kamatkorrekció	151 128	149 972
Értécsökkenési leírás	253 113	66 179
Elszámolt értékvesztés és visszairás	19 323	5 892
Céltartalék képzés és visszairás	68 683	3 883
Működő tőke változásai:		
Hosszú lejáratú lízingskövetelés*	-	-142 102
Vevő és egyéb követelések és elhatárolások változása	4 737 934	-6 229 091
Készletek változása	324 760	-453 889
Szállítók változása	-4 640 683	4 861 187
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások változása	-1 038 198	1 239 923
Fizetett adó	-220 788	-176 669
Működési tevékenységből származó nettó cash flow*	93 517	752 855
Befektetési tevékenységből származó cash flow:		
Gépek és berendezések és éven túli eszközök megszerzése	-566 105	-285 218
Éven túli eszköz eladásából származó bevétel	-	-
Új üzletrész megszerzése	-742 402	-1 293 000
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	-1 308 507	-1 578 218
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow:		
Banki hitel, kölcsön felvétel	1 250 000	1 232 505
Banki hitel, kölcsön visszafizetés	-387 275	-200 382
Fizetett kamat	-157 690	-101 539
Kapott kamat	6 562	1 032
Saját részvény visszavásárlás	-67 514	-48 768
Hosszú lejáratú lízingek	199 994	38 934
Rövid lejáratú lízingek	-10 780	222 508
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow	833 297	1 144 290
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek nettó változása	-381 693	318 927
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek év eleji egyenlege	675 995	357 068
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek év végi egyenlege	294 302	675 995

*A könyvvizsgáló észrevétele alapján a Működő tőke változásai elemeként a **Hosszú lejáratú lízingskövetelések értékének** eltérően az az előző évi jelentéstől, a tárgyévi az a 2023.06.30. fordulónapi beszámolóban a **Finanszírozási tevékenységből származó cash flow/Hosszú lejáratú lízingek** soron kell szerepelnie. Kapott kamatokat átsoroltuk a finanszírozási CF-be.

Továbbá az IAS 7 standard előírásainak megfelelően jelen cash flow kimutatás a Delta Informatika Zrt. nélküli adatokat tartalmazza, tekintettel arra, hogy a cég feletti kontroll megszerzésének időpontja 2023. június 20.

Finanszírozási tevékenységhez kapcsolódó kötelezettség változásainak magyarázata:

<i>(Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve)</i>	2023.0630	Pénzáram	Csoport szerkezetének változása	2023.0630
Deltagroup Holdingtól kapott hosszú lejáratú kölcsön	1 425 772	850 000	-	2 275 772
Deltagroup Holdingtól kapott rövid lejáratú kölcsön	-	-	900 000	900 000
K&H rövid lejáratú kölcsön	-	400 000	-	400 000
Hitel/kölcsön felvétel összesen		1 250 000	900 000	

<i>(Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve)</i>	2023.0630	Pénzáram	Csoport szerkezetének változása	2023.0630
OTP NHP hitel visszafizetése	189 702	-189 702	-	0
MKB Folyószámla hitel visszafizetése	363 668	-56 076	-	307 592
Park Teniszkulb kölcsön visszafizetése	1 282	-1 282	0	0
Beruházási hitel visszafizetése	1 000 000	-128 790	-	871 210
Egyéb hosszú lejáratú kötvisszafizetés	-	-11 425	-	-
Hitel/kölcsön visszafizetés összesen	-	-387 275	0	-

<i>(Adatok ezer forintban kivéve, ha másképp van feltüntetve)</i>	2023.0630	Pénzáram	Csoport szerkezetének változása	2023.0630
Hosszú lejáratú lízing	232 922	199 994	54 258	487 174
Rövid lejáratú lízing	282 178	-10 178	102 589	373 987
Hitel/kölcsön felvétel összesen	-	189 214	156 187	

4 ÁLTALÁNOS RÉSZ

4.1 A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A Delta Technologies Nyrt. a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett informatikai vállalat.

A Delta Technologies Nyrt. a Budapesti Értékpapírtőzsdén jegyzett társaság, fő tevékenysége **vagyonkezelés holding**.

A Delta a hazai informatikai szektor egyik meghatározó vállalkozása, **teljesen magyar tulajdonban** lévő informatikai rendszerintegrátor. Csoportszinten közel 250 főt foglalkoztat.

A tevékenység fontos része az IT- és irodatechnikai eszközök szervizelése, kereskedelme és az outsourcing tevékenység. A cégcsoportot évről-évre számos szakmai elismeréssel díjazták olyan világhírű technológiai szállítók, mint **HP**, a **HPE**, a **CISCO**, a **VmWare**, a **Citrix**, a **Canon**, a **Dell** vagy éppen a **Lenovo**.

Az üzletiévben még tovább folytatódott a Társaság átszervezése, a vállalati struktúra egyszerűsítése, ami a jelentés készítés fordulónapját követően 2023. szeptember 30. napon a Delta Informatika Zrt. Delta Systems Kft.-be való beolvadásával ér a vége, és ezzel befejeződik a Társaság, mint informatikai holdingvállalkozás **újrapozicionálása**, megerősítése. A Társaság időarányosan elérte a 2020. évben elfogadott Stratégiai tervében⁷ megfogalmazott célkitűzéseit, mely célkitűzések jelentős részben meghaladták a Társaság igazgatósága által jelen éves jelentéssel egyidőben elfogadott **frissített stratégiai, üzleti terv** nyilvános részét a Társaság önálló prezentációban teszi közzé, ami a jelen éves jelentésben is ismertetett stratégiai (üzleti) célokat kiegészíti, felülírja.

A Társaság alkalmazkodott a 2022-ben indult Orosz-Ukrán háborús helyzet következtében **megváltozott üzleti környezethez**. A Társaság 100 százalékos tulajdonú leányvállalata, a Delta Systems Kft. komplett infrastruktúra megoldásokra fókuszál, beleértve a teljes architektúra-tervezést, a hálózati megoldások és hardverelemek tervezését és telepítését, az alkalmazásintegrációt és az infrastruktúra-menedzsmentet.

A Társaság célja, hogy Leányvállalatai tevékenységének leginnovatívabb területeire – így a **smart city** megoldásokra, a **közlekedésinformatikára** és a **felhőszolgáltatásokra** – építve, az **Ipar 4.0** fejlesztéseket kezelve, a jelenlegi portfólióját bővítve **váljon meghatározó regionális tényezővé**.

A Delta Technologies Nyrt. 1996. január 4-én alakult, 1999. február 1-jén a Budapesti Értékpapírtőzsdén jegyzett társasággá vált.

A Társaság neve:	Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74. sz.
Cégjegyzékszám:	01-10-043483
Adószám:	11404374-2-41
Főtevékenység:	6420'08 Vagyonkezelés (holding)
Alakulás időpontja:	1996. január 4.
Tőzsdei bevezetés időpontja:	1999. február 01.
Részvények darabszáma:	383.000.000,- db
Tőzsdére bevezetett részvények darabszáma	383.000.000,- db
Könyvvizsgáló:	K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy 2022. február 01. naptól -	Váradiné Jassó Mariann (MKVK tagsági szám: 004193)

⁷ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=597181&did=K235447/2020>

4.2 ALAPTŐKE

A Társaság alaptőkéje 383.000.000 db, egyenként 0,78,- Ft névértékű névre szóló, ISIN HU0000151956 azonosítójú, dematerializált, „A” sorozatú tőzsrészevényből áll, mely tőzsrészevények 100%-a, 2022. március 11. naptól a BÉT szabályozott piacára bevezetésre került.

4.3 FŐ TEVÉKENYSÉG

6420 '08 Vagyonkezelés (holding)

A Társaság külön üzleti tevékenységet nem végez, holdingfunkciót lát el

4.4 FŐ RÉSZVÉNYESEK ÉS VEZETŐ TISZTVISELŐK SZAVAZATI JOGA ÉS TULAJDONI HÁNYADA

A Társaságban a 2023. június 30. napi tulajdonosi megfeleltetés adatai alapján az alábbi természetes és jogi személyek rendelkeztek 5%-nál nagyobb tulajdoni hányaddal.

Részvényes neve	Szavazati jog és egyben tulajdoni hányad			
	Közvetlen befolyás mértéke		Közvetett befolyás mértéke	
	(db)	(%)	(db)	(%)
Deltagroup Holding Zrt.	109.294.220	28,54%	-	-
Berki Ferenc* (ebből közvetetten a BF Vagyonkezelő Zrt.-n keresztül 1 000 000 db 0,26 %; a Friends of Alberich Kft.-n keresztül 10 074 305 db 2,63 %)	68.522.000	17,89%	11.074.305	2,89%
Dr. Dóczy Tamás (ebből közvetetten a Friends of Alberich Kft.-n keresztül 10 074 305 db 2,63 %)	10.000.000	2,61%	10.074.305	2,63%

* Továbbá opcióval rendelkezik a Deltagroup Holding Zrt. részvényeinek 40%-ára is. Az opció lehívása esetén Berki Ferenc közvetett befolyása a Kibocsátóban 54.791.993 db-ra (14,31%-ra) nő. Amennyiben Berki Ferenc gyakorolja opciós jogait, úgy – amennyiben az általa közvetlenül birtokolt tőzsrészevények darabszáma nem változik – a Kibocsátóban birtokolt, szavazati jogot biztosító részvények és szavazati jog aránya 123.313.993 darabra növekedne, amely a szavazati jogok 32,20%-át testesítené meg.

** Berki Ferenc és dr. Dóczy Tamás bejelentette továbbá, hogy a Tpt. 5. § (1) bekezdés 100. pontja szerint összehangoltan eljáró személyeknek minősülnek. Együttesen (közvetlen és közvetett módon) 99.670.610 db Delta Technologies Nyrt. tőzsrészevényt, a szavazati jogok 26,02%-át birtokolják (opciók nélkül), amely az opciós jogok gyakorlása esetén 143.388.298 db-ra, illetve 37,44%-ra emelkedne.

A Delta Technologies Nyrt. tulajdonosi szerkezete, a közvetlen és a közvetett részesedés figyelembevételével, a teljes alaptőkére vetítve, a 2023. június 30-i tulajdonosi megfeleltetés adatai alapján.

Tulajdonos neve	Tulajdoni hányad 2023.06.30.	Tulajdoni hányad 2022.06.30.	Szavazati hányad 2023.06.30.	Szavazati hányad 2022.06.30.
Deltagroup Holding Zrt.	28,54%	32,64%	28,54%	32,64%
Berki Ferenc* (közvetlen és közvetett részesedése a BF Vagyonkezelő Zrt.-n, és a Friends of Alberich Kft.-n, keresztül)	20,78%	20,20%	20,78%	20,20%
Dr. Dóczy Tamás (közvetlen és közvetett részesedése a Friends of Alberich Kft.-n keresztül) <i>Dr. Dóczy Tamás és Berki Ferenc a Tpt. 5. §(1) bekezdés 100. pontja szerinti összehangoltan eljáró személyek</i>	5,24%	5,24%	5,24%	5,24%
Közvézhányad	45,44%	41,92%	45,44%	41,92%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

A Társaság Igazgatósága, Felügyelőbizottsága, Auditbizottsága tagjainak tulajdoni hányada, szavazati joga és a Társaságban lévő közvetlen és közvetett befolyás mértéke 2023.06.30. fordulónapon.

Név/Tisztség	Szavazati jog és egyben tulajdoni hányad			
	Közvetlen befolyás mértéke		Közvetett befolyás mértéke	
	(db)	(%)	(db)	(%)
Bártfai Zsolt* (IG tag)	4.448.000	1,16%	38 252 977	9,99%
Csontos Zoltán* (IG tag)	4.448.000	1,16%	38 252 977	9,99%
Pércsi Levente* (IG tag)	1.906.000	0,50%	16 394 133	4,28%
Szűcs Norbert (IG tag)	97 100	0,03%	0	0%
Dr. Dóczy Tamás (FB és AB tag)	10.000.000	2,61%	10.074.305	2,63%
Tima János (FB és AB tag)	600 000	0,16%	0	0%

*Továbbá az igazgatósági tagok közül Bártfai Zsolt a 100%-os tulajdonában álló Mount-Invest Vagyonkezelő Kft.-n keresztül közvetett módon 7.051.856 db, Csontos Zoltán a 100%-os tulajdonában álló Bone 2021 Kft.-n keresztül közvetett módon 7.051.856 db, Pércsi Levente pedig a 100%-os tulajdonában álló Levinium Vagyonkezelő Kft.-n keresztül közvetett módon 3.022.224 db, a Friends of Alberich Kft. tulajdonában lévő Delta Technologies Nyrt (ISIN: HU0000151956) tőzsrészcégre vonatkozóan vételi opcióval rendelkezik.

A Társasághoz a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között beérkezett bejelentések Tpt. 55.§; Tpt. 61.§; MAR az Éves Jelentés 7.10 pontjában, a forduló napot követő események között kerülnek bemutatásra.

4.5 VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK (SRV)

A Delta Technologies Nyrt. saját értékpapírszámláján a fordulónapon lévő részvények mennyiségének alakulása a Budapesti Értéktőzsdére bevezetett sorozatra vonatkozóan (RS2.)

	Részesezés (2023.06.30.)		Részesezés (2022.06.30.)	
	db	%	db	%
Társasági szinten	0	0,00 %	0	0,00 %
Leányvállalatok	0	0,00 %	0	0,00 %
Összesen	0	0,00 %	0	0,00 %

4.6 VEZETŐ TESTÜLETEK

Delta Technologies Nyrt., Vezető állású személyek, Igazgatóság, és a hozzájuk kapcsolódó 2023.06.30. fordulónap szerinti adatok (TSZ2.):

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Mebízás	
			kezdet	vége/megszűnése
IG	Csontos Zoltán	igazgatóság elnöke	2019.12.11.	határozatlan
IG	Bártfai Zsolt	igazgatósági tag	2019.12.11.	határozatlan
IG	Pércsi Levente Gábor	igazgatósági tag	2019.12.11.	határozatlan
IG	Bodzási Gergely	igazgatósági tag	2020.07.29.	határozatlan
IG	Vidra Gyula László	igazgatósági tag	2020.10.30.	határozatlan
IG	<i>Szűcs Norbert</i>	<i>igazgatósági tag</i>	<i>2020.07.29.</i>	<i>2023.07.06.</i>

*Az igazgatóság tagjaiban beállt változás⁸ a társaság 2022. október 28. napján megtartott éves rendes közgyűlésén elfogadott határozatok közzététele és az éves jelentés készítése (2023.10.03.) közötti időszakban: Szűcs Norbert igazgatósági tagsága 2023.07.07. napon megszűnt, Szűcs Norbert 2020.07.29-től – 2023.07.06. napig volt a Delta Technologies Nyrt. igazgatóságának tagja.

Delta Technologies Nyrt., Vezető állású személyek, Felügyelőbizottság és a hozzájuk kapcsolódó 2023.06.30. fordulónap szerinti adatok (TSZ2.):

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Mebízás	
			kezdet	vége/megszűnése
FB*	Kövesdi Péter	felügyelőbizottság elnöke	2020.07.29.	2025.07.29.
FB*	dr. Dóczy Tamás	felügyelőbizottsági tag	2021.03.26.	2023.07.06.
FB*	Tima János	felügyelőbizottsági tag	2022.10.28.	2027.10.28.
FB*	Keszthelyi Erik	felügyelőbizottsági tag	2023.04.17.	2028.04.17.

*A Delta Technologies Nyrt. Felügyelő Bizottságának tagjai egyben a Társaság Auditbizottságának a tagjai is, továbbá a két bizottság elnökének személye megegyezik

A Felügyelőbizottság és egyben az Auditbizottság tagjaiban a Társaság éves beszámolójának 2022. október 28. napján megtartott éves rendes közgyűlésén elfogadott határozatok közzététele és az éves jelentés készítése (2023.10.03.) közötti időszakban: dr. Suha György felügyelőbizottsági tagsága 2022.10.28. napon megszűnt, dr. Suha György úr 2020.07.29-től – 2022.10.28. napig volt a Delta Technologies Nyrt. felügyelőbizottságának tagja. További változás, hogy a Társaság 2023. július hó 28. napján megtartott Rendkívüli Közgyűlésén a Közgyűlés 2 – 2 éves időtartamra megválasztotta Horvát Zsoltot és Keresztyénné Deák Katalint a Felügyelőbizottság és egyben az Auditbizottság tagjának.

⁸ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=759635&did=K278546/2023>

4.7 A TÁRSASÁG KONSZOLIDÁLÁSBA BEVONT LEÁNYVÁLLALATAI, A TULAJDONI HÁNYAD ÉS A SZAVAZATI JOG, VALAMINT A KONSZOLIDÁLÁSBA BEVONT MRP SZERVEZET

	Leányvállalat neve	Székhelye	Alaptőke/Alapítói hozzájárulás	Tulajdoni hányad (%) (közvetlen és közvetett)	Szavazati jog (%)
1.	Delta Systems KFT.*	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	260.000.000,- HUF*	100%	100%
2.	Delta Informatika Zrt.**	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	20.000.000,- HUF	100%	100%
3.	Delta Technologies Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet	1123 Budapest, Alkotás u. 53., F ép. 4. em.	538.910.121,- HUF	0%	100%

* A Társaság Igazgatósága 2022. december 13. napon megtartott ülésén, az első elvi döntést követő második döntés keretében határozott a Társaság közvetlen és közvetett 100%-os tulajdonában álló leányvállalatok egyesüléséről, mely szerint a Delta Software Technologies Kft., a Delta Services Kft. és a Delta Automation Kft., mint beolvadó társaságok beolvadnak a Delta Systems Kft. átvevő, befogadó társaságba 2023. március 31-ei hatályosulással (a továbbiakban: Beolvadás). A Beolvadással a Delta Software, a Delta Services és a Delta Automation megszűnnek, és azok általános jogutódjaikként változatlan formában a Delta Systems Kft. működik tovább. A változások bejegyzését a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2023. április 01. naptól elrendelte.⁹

Az éves jelentéskészítés időszakában bekövetkezett események:

- i) a Társaság, mint a Delta Systems Kft. egyedüli tagja 2022. augusztus 16. napján (a Társaság Igazgatóságának 4/2022. (08.16.) sz. határozatával összhangban) döntött a Delta Systems Kft.-ben történő ázsíós tőkeemelésről oly módon, hogy a Társaság a Delta Software Technologies Kft.-ben meglévő 100%-os üzletrészét a Delta Systems Kft.-be apportálta. A cégbírósági bejegyzést követően a Delta Systems Kft. jegyzett tőkéje 60.000.000 forintra változott.
- ii) a Társaság, mint a Delta Systems Kft. egyedüli tagja 2023. június 13. napján (a Társaság Igazgatóságának 3/2023. (06.13.) sz. határozatával összhangban) döntött a Delta Systems Kft.-ben történő ázsíós tőkeemelésről. A törzstőke-emelés módja: pénzbeli vagyoni hozzájárulás Társaság rendelkezésre bocsátása. A törzstőke-emelés során a Delta Technologies Nyrt., mint Alapító 200.000.000 Ft., azaz kettőszázmillió forint névértékű új törzsbetétet teljesít. Alapító 200.000.000,- Ft névértékű törzsbetétet szerez meg 850.000.000,- Ft azaz nyolcszázötvenmillió forint vagyoni hozzájárulás (készpénz) szolgáltatásával, amelyből 200.000.000,- Ft, azaz kettőszázmillió forint a törzsbetét névértéke, 650.000.000,- Ft, azaz hatszázötvenmillió forint pedig a Társaság tőketartalékába kerül. (ázsíós tőkeemelés) A jegyzett tőke megemelésében kizárólag az Alapító vesz részt. A Társaság törzstőkéje a tőkeemeléssel 260.000.000.-Ft-ra, azaz kettőszázhatvanmillió forintra nő.

** A Társaságnak a Delta Informatika Zrt.-ben a tulajdoni hányada a Delta Systems Kft.-n keresztül közvetett.

A Delta Informatika Zrt. 100%-os üzletrészének adás-vételére vonatkozó tranzakció 2023. június 20. napon került zárásra¹⁰, így a Delta Informatika Zrt. gazdasági teljesítményének a hatása a Társaság 2023. üzleti évére nem jelentős. A Társaság igazgatósága 2023. június 30. napon megtartott ülésén, döntés keretében határozott a Társaság közvetlen és közvetett 100%-os tulajdonában álló leányvállalatok azaz a Delta Systems Kft. és a Delta Informatika Zrt. egyesüléséről¹¹. A Delta Informatika Zrt. beolvad a Delta Systems Kft.-be a beolvadásra a 2023.09.30. nappal kerül sor.

A 2023. július 04. napon közzétételben⁽⁵⁾ szereplő átalakulási vagyónmérleg-tervezetének kiemelt adatai alapján a Számviteli tv. 140. § (1) bekezdése értelmében a Jogutód Társaság saját tőkéjében csak pozitív összegek szerepelhetnek, a negatív eredménytartalék ellentételezésére – azaz a saját tőke más elemeinek növelése céljából – a Delta Systems Kft. Megemelt Törzstőkéje 150.000.000,- Ft-tal 110.000.000,- Ft-ra, mely 110.000.000,- Ft összegű törzstőke lesz a Jogutód Társaság jegyzett tőkéje, továbbá a tőketartalékból átvezetésre került további 606.720.000,- Ft az eredménytartalékba, mellyel a Jogutód Társaság eredménytartaléka 0,- Ft lesz.

⁹ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=734033&did=K82733/2023>

¹⁰ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=756733&did=K256763/2023>

¹¹ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=759441&did=K275918/2023>

5 A MÉRLEGKÉSZÍTÉS ALAPJA

A Delta Technologies Nyrt. (a továbbiakban: „Csoport” illetve „Kibocsátó”) 2023. június 30-i fordulónapra készített az EU standardok által befogadott konszolidált IFRS szerinti beszámolóját a Kibocsátó közgyűlése 2023. október XX. napon X/2023. (xx. xx.) számú közgyűlési határozattal hagyta jóvá.

5.1 ELFOGADÁS ÉS NYILATKOZAT A NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOKNAK VALÓ MEGFELELŐSÉGRŐL

A konszolidált pénzügyi kimutatást az Igazgatóság 2023. október 04. napon fogadta el.

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Számvetési Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számvetési Standardok Bizottsága (IASB) a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC), a Nemzetközi Számvetési Szabályok (IAS) és az Értelmezési Állandó Bizottság (SIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

5.2 AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA

A konszolidált pénzügyi kimutatások a 2023. június 30-án hatályos standardok az IFRIC és a SIC értelmezések szerint készültek.

A Társaság üzleti éve a naptári év július 1. napjától a következő naptári év június 30. napjáig tart.

A Társaság a 2000. évi C törvény 11 § (3) bekezdése alapján döntött a fenti üzleti évre való átállásról.

5.3 AZ ÉRTÉKELÉS ALAPJA

Az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számvetési politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és számos egyéb tényezőkön alapulnak, amelyek az adott körülmények között ésszerűnek tekinthetők, és amelyek eredménye képezi azon eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke becslésének alapját, amelyek egyéb forrásokból nem határozhatók meg egyértelműen. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és az alapfeltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számvetési becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a jövőbeli időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a jövőbeni éveket érinti.

6 SZÁMVITELI POLITIKA

A Társaság számviteli politikájában változás nem történt, így a Társaság jelen összevont (konszolidált) éves jelentésének összeállítása során ugyanazt a számviteli politikát követi, mint ami az utolsó éves, azaz 2022. június 30. forduló nappal összeállított, 2022. október 07. napon közzétett, és a Társaság 2022. október 28. napon megtartott közgyűlése által elfogadott éves jelentésében szerepeltetett.

A pénzügyi kimutatások azonos tartalommal bírnak, ezáltal az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

6.1 A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELEMEI

6.1.1 A KONSZOLIDÁCIÓ ALAPJA

Leányvállalatok

A konszolidált éves beszámoló a Társaságot, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Ellenőrzésről általában akkor beszélünk, ha a Csoport közvetve vagy közvetlenül birtokolja az adott társaság szavazati jogainak több, mint 50%-át, és a társaság pénzügyi és operatív tevékenységébe történő befolyás révén előnyöket élvez annak tevékenységéből.

A Csoport akkor gyakorol ellenőrzést egy befektetést befogadó felett, ha a befektetést befogadóban való részvételéből származóan változó hozamoknak van kitéve, illetve azokra vonatkozó jogokkal rendelkezik, és a befektetést befogadó felett gyakorolt hatalma útján képes befolyásolni ezeket a hozamokat.

Ennek megfelelően a Csoport akkor és csak akkor gyakorol ellenőrzést a befektetést befogadó felett, ha a befektető az alábbiak mindegyikével rendelkezik:

- (a) hatalom a befektetést befogadó felett;
- (b) a befektetést befogadóban való részvételéből származó változó hozamoknak való kitétség vagy azokra vonatkozó jogok; és
- (c) az a képesség, hogy a befektetést befogadó feletti hatalmát a befektetőt illető hozamok összegének befolyásolására használja.

A megszerzett üzletrészekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzési értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az akvizíció költsége az ellenérték, valamint a nem irányító részesedéseknek a megszerzett üzletben meglévő részesedésének összege. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a tranzakció időpontjától kezdődően, illetve a tranzakció időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

A konszolidációba bevont társaságok közötti tranzakciók, egyenlegek és eredmények, valamint a nem realizált eredmények kiszűrésre kerülnek, kivéve, ha az ilyen veszteségek a kapcsolódó eszközök értékvesztésére utalnak. A konszolidált éves beszámoló készítése során a hasonló tranzakciókat és eseményeket egységes számviteli elveket követve rögzítik.

A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a nem ellenőrzésre jogosító részesedések vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a nem irányító tulajdonosokra jutó összeg értékében kerülnek meghatározásra. Az értékelés módjának kiválasztása minden üzleti kombináció vonatkozásában egyedileg történik. Az akvizíciót követően a nem irányító tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások nem irányító tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A nem ellenőrzésre jogosító tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

6.1.2 GOODWILL ÉS ÜZLETI KOMBINÁCIÓK

Üzleti kombináció

Üzleti kombinációnak minősül az a helyzet, amikor a Csoport egy új társaság fölött kontrollt szerez és az akvizíció célja a felvásárolt üzleti tevékenységének a megszerzése volt, és nem csak a felvásárolt gazdálkodó eszközeinek megszerzésére irányult a tranzakció. A kontroll megszerzését attól a naptól kell megállapítani, amely nappal a leányvállalattá minősítéshez szükséges bármely helyzet teljesült. Az üzleti kombináció napjára meg kell határozni a goodwill/negatív goodwill értékét. Ez a részesedésért átadott eszközök valós értékének (ellenérték) és a megszerzett nettó eszközök valós értékének a különbözete (arányosan). Az ellenérték meghatározása során a korábbi részesedés értékét figyelembe kell venni.

Az ellenértékbe bele kell számítani:

- a megfizetett vagy járó pénzt;
- a kombináció kapcsán a felvásárló által kibocsátott részvények valós értékét (a valós érték kibocsátás napján érvényes részvényárból származtatandó);
- az átadott egyéb eszközök valós értékét (csökkentve az esetleg átadott kötelezettségekkel);
- a függő ellenértékek valós értékét, vagyis az ellenértéknek azt a részét, amelyet bizonyos jövőbeli események bekövetkezésekor (be nem következésekor) kell átadni vagy jár vissza.

Ha a függő ellenérték becsült értékétől a ténylegesen átadott (visszakapott) érték eltér, akkor ezt a különbözetet az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbözet értéke számíthatóvá vált.

Megszerzett nettó eszközök meghatározása:

Az üzleti kombináció keretében megszerzett eszközöket és kötelezettségeket az üzleti kombináció napján érvényes valós értéken kell értékelni. A valós érték meghatározásának alapelveit a valós értékről szóló fejezet tartalmazza. Az értékelés során fel kell venni a mérlegbe azokat az eszközöket és kötelezettségeket is, amelyek nem szerepelnek a felvásárolt gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban, de a megjelenítésüket a standardok előírják. Különösen ide tartoznak a felvásárolt gazdálkodónál meglévő belső előállítású immateriális eszközök, illetve a kötelezettségek között meg kell jeleníteni – valós értéken – azokat a függő kötelezettségeket, amelyek a felvásároltat terhelték az üzleti kombináció napján, függetlenül attól, hogy az IAS 37 szerint ezek nem jeleníthetők meg kötelezettségként az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Goodwill

A megszerzett leányvállalatért adott ellenérték (ellenőrzés költsége) és a megszerzett nettó eszközt goodwillként, nem amortizálható immateriális eszközként jeleníti meg a Csoport, ha ez a különbség pozitív. Ha a goodwill negatív összegű, akkor ezt a különbséget egy összegben az eredmény javára kell elszámolni, mint a Csoport szempontjából „előnyös akvizíció” (bargain purchase) elért eredményt; ez az eredmény a felvásárló társaság tulajdonosait illeti.

A megszerzett eszközök valós értékének meghatározása hosszabb időt vehet igénybe. Az IFRS 3 szabályaival összhangban a Csoport a megszerzett nettó eszközök értékét – és ennek következtében a keletkező goodwillt vagy negatív goodwillt – az akvizíciótól számított egy éven belül véglegesíti (értékelési időszak). Az értékelési időszakban kibocsátott pénzügyi kimutatásokban a nettó eszközök és a goodwill (negatív goodwill) értékét a Csoport a kibocsátáskori legjobb becslése szerinti értéken szerepelteti, azonban ez a becslés az értékelési időszak alatt változhat. Ezeket a változtatásokat – összhangban az IFRS 3 szabályaival – nem hibajavításként, hanem értékelési időszak szerinti módosításként kezeli a Csoport.

A goodwill értékvesztése

A goodwillt kezdetben bekerülési költségen kell mérni. Ha a megszerzett nettó eszközök valós értéke meghaladja az átruházott összesített ellenértéket, a Csoport újraértékeli, hogy helyesen azonosította-e az összes megszerzett eszközt és az összes feltételezett kötelezettséget, és felülvizsgálja az akvizíció napján elszámítandó összegek mérésére használt eljárásokat. Ha az újraértékelés továbbra is meghaladja az átruházott összesített ellenértéken megszerzett nettó eszközök valós értékét, akkor a többlet értéket goodwillként kell kimutatni.

A kezdeti számítás után a goodwillt a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett értéken kell értékelni. Értékvesztés vizsgálatának céljából az üzleti kombinációban megszerzett goodwillt az akvizíció napjától a Csoport minden olyan pénztermelő egységére (CGUs) osztják fel, amelyek várhatóan részesülnek a kombinációban, függetlenül attól, hogy a felvásárolt egyéb eszközeit vagy kötelezettségeit ezekhez az egységekhez rendelik-e.

Amennyiben a goodwillt egy CGU-nak osztották fel, és egy részét az adott egységen belül elidegenítik, az elidegenített művelethez kapcsolódó goodwillt az értékesített egység könyv szerinti értékében kell szerepeltetni az elidegenítésből való nyereség vagy veszteség meghatározásakor. Az ilyen körülmények között elidegenített goodwillt az elidegenített egység relatív értékei és a CGU része alapján kell mérni.

Goodwill esetében a Csoport évente teszteli, hogy történt-e goodwill értékvesztés. A goodwill értékvesztésének meghatározásához szükséges azon pénztermelő egységek használati értékének a becslése, amelyekhez a goodwillt rendelték hozzá. A használati érték kiszámításához elengedhetetlen, hogy a vezetés megbecsülje a pénztermelő egység jövőben várható cash flow-ját és a megfelelő diszkontrátát, mivel csak ezekből számítható ki a jelenérték.

6.1.3 BESZÁMOLÁSI PÉNZNEM ÉS DEVIZA EGYENLEGEK

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális, valamint a Csoport beszámolási pénzneme a magyar forint.

A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon voltak nyilvántartva. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A pénzügyi kimutatások magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került. A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban készültek, amely a Csoport prezentálási pénzneme.

A külföldi pénznemben történő ügyletek a funkcionális pénznemben – a külföldi pénznemben lévő összegre a beszámoló pénznemének és a külföldi pénznemnek az ügylet napján érvényes átváltási árfolyamát alkalmazva – vannak elszámolva. Az átfogó jövedelemkimutatásban azokat az árfolyam-különbözeteket, amelyek monetáris tételek rendezésekor, az időszak során történt kezdeti megjelenítéskor vagy a megelőző pénzügyi kimutatásokban alkalmazott árfolyamtól eltérő árfolyam használatból eredően keletkeznek, bevételként vagy ráfordításként vannak kimutatva abban az időszakban, amikor keletkeztek. A külföldi pénznemben meghatározott monetáris eszközöket és kötelezettséget a funkcionális pénznemnek a beszámolási időszak végén érvényes árfolyamán számítják át. A valós értéken értékelt külföldi pénznemben meghatározott tételeket a valós érték meghatározásának időpontjában érvényes árfolyamon számítják át. A vevőkövetelések, illetve a szállítói kötelezettségek árfolyamkülönbözetei pénzügyi műveletek eredményében szerepelnek, míg a kölcsönök árfolyamkülönbözetei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron kerülnek kimutatásra. A Társaság a devizában fennálló eszközeit és forrásait az MNB hivatalos devizaárfolyamán tartja nyilván év közben.

Az év végén a valutában, devizában fennálló eszközök, követelések és kötelezettségek az MNB hivatalos év végi devizaárfolyamon kerülnek értékelésre. Devizában vezetett pénzeszközök nyilvántartási értékét FIFO módszer szerint állapítjuk meg.

6.1.4 BEVÉTELEK

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szállítási szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

A Csoport akkor jeleníti meg a bevételt, amikor (vagy amint) az ígért áru vagy szolgáltatás (vagyis egy eszköz) vevőnek való átadásával kielégíti a teljesítési kötelmet. Az eszköz átadottnak minősül, amikor (vagy amint) a vevő ellenőrzést szerez felette.

A teljesítési kötelelem kielégítése történhet egy meghatározott időtartam alatt (folyamatosan kielégített teljesítési kötelmek) vagy egy konkrét időpontban.

Ha a Csoport az áru vagy szolgáltatás feletti ellenőrzést folyamatosan adja át, akkor a teljesítési kötelmet is folyamatosan elégíti ki, illetve a bevételt is folyamatosan jeleníti meg.

A Csoport bevételként az adott teljesítési kötelelemhez allokált ügyleti ár összegét jeleníti meg (az ügyleti árba bele nem értve a korlátozás alá eső, változó ellenértékre vonatkozó becsléseket). A bevételeket a vevői szerződésekben meghatározott ellenérték, ügyleti ár alapján kell értékelni. Az ügyleti ár azon ellenértékösszeg, amelyre a Csoport az ígért áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért várakozása szerint jogosultságot szerez, ide nem értve a harmadik felek nevében beszédett összegeket.

A Csoport az értékesítésből származó bevételt akkor jeleníti meg, amikor a termék feletti ellenőrzés/ szolgáltatás a vevő számára átadásra kerül, ennek időpontja rendszerint a termék / szolgáltatás kiáramlásának időpontjával egyezik meg.

IFRS 15

A társaság a standard által bevezetett öt lépés modellel összhangban állapítja meg, hogy az adott időszak alatt mekkora árbevételt realizált. Az öt lépcsőfok a következő:

- A szerződés azonosítása
- A teljesítési kötelmek azonosítása
- A tranzakciós ár meghatározása (A várható összeg, amelyre a gazdálkodó jogosult, ha a szerződést teljesíti, vagyis az összes ahhoz kapcsolt teljesítési kötelmet „szállítja”, az áruk és szolgáltatások fölötti kontrollt átadja.)
- A tranzakciós ár allokációja
- A bevétel elszámolása

Az árbevételként történő elszámolás feltételei:

- a szerződő felek a szerződést (írásban, szóban vagy más szokásos üzleti gyakorlatnak megfelelően) jóváhagyták, és elkötelezték saját kötelmeik teljesítése mellett;
- a gazdálkodó egység azonosítani tudja az egyes feleknek az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos jogait;
- a gazdálkodó egység azonosítani tudja az átadandó árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési feltételeket;
- a szerződésnek kereskedelmi tartalma van (vagyis a szerződés eredményeképpen várhatóan megváltozik a gazdálkodó egység jövőbeli cash flow-inak kockázata, ütemezése vagy összege);
- valószínű, hogy a gazdálkodó egység be fogja szedni azt az ellenértéket,

- a teljesítés Vevő általi elfogadása,
- a bevétel megbízhatóan mérhető,
- a költségek megbízhatóan mérhetők,
- a teljesített szolgáltatás megbízhatóan mérhető,
- haszon, kockázat átszáll a vevőre (az eladó átadja a kockázatot, hasznot:pl. integrált számítógépes rendszer bevezetésénél, lényeges elem a hibamentes működés, az árbevétel csak akkor számolható el - szerződés szerint -, ha az üzembe helyezés is megtörténik),
- eszköz ellenőrzési joga átszáll a vevőre.

Kizárólag a saját számlára kapott és járó hasznokat mutatjuk ki bevételként, a harmadik fél javára beszedett összegeket, különféle adókat nem.

Termékértékesítésből, szolgáltatásból származó bevételt fő szabály szerint akkor számolunk el, amikor a teljesítési kötelelemnek eleget teszünk azáltal, hogy átadtuk a vevőnek a terméket/szolgáltatást.

Az átadás akkor teljesül, ha a kötelelem tárgya feletti rendelkezési jogot átadtuk a vevőnek. Ez tulajdonképpen egy képességet jelent arra, hogy az eszközből/szolgáltatásból eredő fennmaradó hasznok teljes egészében átadásra kerülnek

- Átadjuk a tulajdonlással járó lényeges kockázatokat és hasznokat.
- A bevételek összege megbízhatóan mérhető.
- Valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni.
- Az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy még felmerülő költségek megbízhatóan mérhetők.

Olyan esetben, amikor egy bevételként már elszámolt összeg behajtásával kapcsolatban merül fel bizonytalanság, azt értékvesztésként számoljuk el.

A teljesítési kötelelem teljesítettnek minősül:

- Egy adott időtartam alatt.

Akkor teljesül adott időtartam alatt, ha a vevő a teljesítéssel egyidejűleg megkapja és felhasználja az eszközből származó hasznokat. A „tisztá szolgáltatás”-t soha nem lehet raktározni, később hasznosítani. (pl. irodai gépek, nyomtatók, fénymásolók, scannerek, projektorok üzemeltetése, IT rendszer üzemeltetése)

- Egy adott időpontban

Ha a teljesítés nem felel meg az adott időtartamban teljesített feltételeknek, akkor a teljesítés adott időpontban kielégítettnek minősül.

Az IFRS 15 standard szerint a vevő követeléseknél a jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó követeléseket bekerüléskor a fizetendő ellenérték összegében kell kimutatni.

A cégcsoport jelentős finanszírozási komponensnek tekinti ha a fizetési határidő meghaladja az egy évet. Amennyiben a vevőkövetelés nem haladja meg a jelentős finanszírozási komponenst eredményező időtartamot, akkor a vevő követelések esetén az effektív kamatláb összegét a cégcsoport 0-nak tekinti.

Készültségi fok

Az árbevétel megjelenítése során a Csoport esetében a teljesítést leginkább reprezentáló módszer jellemzően az input módszer, ahol a bevétel megjelenítése a felmerült költségek arányában történik. Ehhez a Csoport megvizsgálja a teljesítés készültségi fokát, és ennek megfelelő mértékben számolhatja el a bevételt.

A Csoport a tárgyévi bevétel meghatározásához a fordulónapon meghatároz egy készültségi fokot, amelyet minden év fordulónapján aktualizál. A projekt készültségi foka a projekt fordulónapig felmerült tényleges összköltségének és a projekt várható teljes összköltségének a hányadosa.

Az inputokat jelentő költségek a Csoport esetében jellemzően a közvetlen anyagfelhasználás, az alvállalkozók költségei és egyéb kapcsolódó költség. A számítás során a várható teljes összköltség az előzetes budget tervezeteken alapul.

Az értékelés során esetlegesen bekövetkező változásokat a Csoport számviteli becslés változásként kezeli, azaz hatásukat jövőre nézően számolja el.

A Csoport az így kapott készültségi fok arányában számolja el a tárgyévre jutó bevételt, a projektből származó teljes, szerződésben meghatározott bevételből.

A Csoport nem tekinti jelentősnek az egy évet meg nem haladó fizetési határidővel végbemenő értékesítési tranzakciók diszkont hatását, így eltekint a nettó jelenértéken történő értékeléstől a halasztott fizetés esetén. Az összemérés elve alapján ugyanahhoz az ügylethez kapcsolódó árbevételt és ráfordításokat ugyanazon időszakban jeleníti meg a Csoport.

Mivel a számítástechnikai eszközök lízingbe adása a Csoport alaptevékenysége, a szokásos üzletmenet része, így a lízingbeadásból származó bevétel az Árbevétel részeként a következő soron kerül kimutatásra: „Egyéb működési bevétel”.

A pénzügyi tevékenység bevétele tartalmazza a pénzügyi tevékenységhez kapcsolódóan keletkező bevételeket, a kapott kamatokat a pénzügyi lízing kamatokkal együtt (amennyiben azok nem a Csoport alaptevékenységéhez, a szokásos üzletmenet részeként történő lízingbeadáshoz köthetők), a realizált és nem realizált árfolyamnyereséget, valamint egyéb, pénzügyi instrumentumokból származó bevételeket.

Az egyéb bevételek a fenti kategóriába be nem sorolható bevételeket tartalmazzák.

6.1.5 INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt értékvesztés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz megtérülő értékét, mivel ez esetben értékvesztés elszámolása szükséges az eszköz megtérülő értékéig. Az eszköz megtérülő értéke az elidegenítési költségekkel csökkentett valós érték, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke. A diszkontláb a társasági adózás előtti kamatlábat tartalmazza, figyelembe véve a pénz időértékét és az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázati tényezők hatását is. Amennyiben az eszközhöz önállóan nem rendelhető jövőbeni pénzáramlás, akkor azon egység pénzáramlását kell alapul venni, amely egységnek része az eszköz. Az így meghatározott értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Csoport eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le.

Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Gépek, berendezések **3-7 év**

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

6.1.6 NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE

A Csoport minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Csoport megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Csoport az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Csoport szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

6.1.7 IMMATERIÁLIS JAVAK

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából Konszolidáltlag, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

A védjegyek, licencek, iparjogvédelem alá eső javak és szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Vagyoni értékű és egyéb jogok, valamint szoftverek **3-6 év**

6.1.8 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A készpénz- és számlakövetelések a készpénzt, a bankbetéteket, valamint azokat a rövid távú, a megszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú befektetéseket tartalmazzák, amelyeket a Csoport rövid távú kötelezettségeinek kiegyenlítéséhez használ fel, illetve amelyek valós érték kockázata nem jelentős.

6.1.9 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Az IFRS 9 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL).

A Csoport pénzügyi eszközei a kezdeti értékeléskor kerülnek besorolásra azok jellegének és céljának megfelelően. A pénzügyi eszköz kategóriájának meghatározásához először azt kell tisztázni, hogy a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum vagy tőkebefektetés-e. Tőkebefektetéseket eredménnyel szemben valós értéken kell értékelni, mindazonáltal a gazdálkodó bekerüléskor dönthet úgy, hogy a nem kereskedési céllal tartott tőkebefektetéseket az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli valósan. Amennyiben a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum, a besorolás meghatározásakor az alábbi pontokat kell figyelembe venni.

Amortizált bekerülési érték

Azokat a pénzügyi eszközöket kell amortizál bekerülési értéken értékelni, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték egyéb átfogó eredménnyel szemben

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valóban értékelt eszközök azok a pénzügyi eszközök, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték eredménnyel szemben

Erdeménnyel szemben valóban értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába azok a pénzügyi eszközök tartoznak, amelyek nem tartoznak a fenti két pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem, vagy kezdeti megjelenítéskor eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek lettek megjelölve.

Az SPPI követelmény teljesülésekor a Csoport a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsönmegállapodásokkal.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmaznak-e, a Csoport megvizsgálja a pénzügyi instrumentum szerződéses feltételeit. A vizsgálat arra is kitér, hogy a pénzügyi eszköz tartalmaz-e olyan szerződéses feltételeket, melyek hatására a szerződéses pénzáramok összege vagy időzítése úgy változzon, hogy a pénzügyi eszköz már nem felel meg az SPPI követelménynek.

Minden egyéb adósságinstrumentumot eredményen keresztül valós értéken kell értékelni (FVTPL).

Minden tőkeinstrumentumot valós értéken kell értékelni a mérlegben és a valós érték változás hatását közvetlenül az eredmény kimutatásban kell elszámolni, kivéve azon tőkeinstrumentumok esetén, ahol a gazdálkodó az Egyéb átfogó jövedelem opciót (FVOCI) választotta. A Csoport nem élt a FVOCI opcióval.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Csoport akkor és csak akkor számolja el egymással szemben és jeleníti meg ezek nettó összegét a mérlegben, ha a Csoportnak törvényesen érvényesíthető joga van az összegek beszámítására és szándéka, hogy ezeket nettósítva érvényesítse, vagy egyidőben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

6.1.10 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE

A Csoport vevőkövetelésekből származó követeléseinek értékvesztését egyedileg módon értékeli és vizsgálja. Az értékelés során figyelembe veszi és megbecsüli a követelésből várható jövőbeni pénzáramok összegét, időzítését és valószínűségét, valamint a potenciálisan várható egyéb megtérüléseket.

Valamennyi, egyedi jelentős követelés esetében egyedi értékelés történik. Az egyedi értékvesztés kalkulációja a vezetés legjobb tudása szerint megbecsült jövőben várható pénzáramlások jelentértékén alapul. A pénzáramok meghatározásakor a vezetés az adós pénzügyi helyzetére és a fedezet várható megtérülésére vonatkozó feltételezéseket alkalmaz.

A Társaság a vevőkövetelésekre – mint az IFRS 15 hatálya alá tartozó tranzakciókból származó követelésekre – az IFRS 9 által megengedett egyszerűsített értékvesztési módszert alkalmazza, a teljes élettartam alatt várható veszteség meghatározását céltartalékmátrix segítségével végzi.

6.1.11 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A Csoport pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, banki folyószámlahitelek. Ezek megjelenítését és értékelését a beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

A Csoport minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értékén értékeli. Hitelek esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek két értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Csoport azok megszerzésekor határozza meg.

A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

6.1.12 VALÓS ÉRTÉK

Az IFRS 13 "Valós értéken történő értékelés" létrehoz egy valósérték-hierarchiát a valós értéken történő értékelés és a kapcsolódó közzétételek következetességének és összehasonlíthatóságának növelése érdekében. A hierarchia három szintben kategorizálja a valós érték meghatározására használt értékelési módszerek inputjait. A valósérték-hierarchia a legnagyobb jelentőséget az azonos eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain meglévő jegyzett (nem módosított) áraknak tulajdonítja, a legkisebbet pedig a nem megfigyelhető inputoknak. A valós értéken történő értékelés célja az, hogy megbecsüljék azt az árat, amelyen az eszköz értékesítésére vagy a kötelezettség átruházására irányuló szabályos ügylet végbemenne a piaci szereplők között, az értékelés időpontjában, a fennálló piaci feltételek mellett. Valamennyi értékelés a valós érték hierarchia 2. vagy 3. szintjébe van besorolva.

6.1.13 CÉLTARTALÉKOK

A Csoport céltartalékokat mutat ki a múltbeli események következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelmek után, amelyeket a Csoportnak valószínűleg ki kell egyenlítenie, és ha a kötelem összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. A becsült érték a várható lehetséges kimenetek súlyozott átlaga, vagy a legvalószínűbb egyedi kimenetel. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használják, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- hátrányos szerződések
- bankgaranciával kapcsolatos költségekre képzett céltartalék
- garanciális kockázatokra képzett tartalékok
- garanciális kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek;
MRP kifizetésekkel kapcsolatos kötelezettségek

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként akkor van kimutatva, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

Amennyiben egy céltartalék felhasználás nélkül feloldásra kerül, a feloldott céltartalék az egyéb bevételek között kerül visszaforgatásra.

Hátrányos szerződések

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelmek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelmek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

Bankgaranciával kapcsolatos költségekre képzett céltartalék

A Társaság a projektjeihez kapcsolódó, vevőkkel szemben fennálló bankgaranciához kapcsolódó (pl.: KEF, jóteljesítési, jótállási, előleg visszafizetési,) díjakra céltartalékot képez. Ezen garanciák már befejeződött (kiszámlázott) projektekhez kapcsolódnak, azonban a garanciát még több évig tartani kell, amihez kapcsolódóan évente bankgarancia díjakat kell fizetni. A díj összege évekre előre meghatározásra került és nem mondható fel. Amennyiben a Társaság nem teljesít, úgy a vevőt a bank a bankgaranciából kárpótolja. A Társaság ugyanúgy kér bankgaranciát a szállítóitól. A Társaság a bankgaranciával kapcsolatos költségekre céltartalékot képez.

Átszervezési céltartalék akkor kerül kimutatásra, amennyiben a Csoport elkészített egy, az átszervezésre vonatkozó, részletes, formális tervet és a terv végrehajtásának megkezdésével vagy a terv főbb jellemzőinek az érintettek számára történő bejelentésével jogos várakozást ébresztett az érintettekben arra, hogy végre fogja hajtani az átszervezést. Az átszervezési céltartalék csak az átszervezéssel kapcsolatban felmerülő közvetlen ráfordításokat foglalja magában, melyek szükségszerűen együtt járnak az átszervezéssel és nem kapcsolódnak a gazdálkodó egység folytatódó tevékenységéhez.

MRP kötelezettségekre képzett céltartalék: Az MRP Szervezet a pénzbeli vagyoni hozzájárulást a Társaság részvényeinek megszerzésére használja fel, majd a Javadalmazási Politikák lejártakor az adott Javadalmazási Politika keretében megszerzett részvényeket pénzre váltja át, és az ebből származó összeget fizeti ki a Munkavállalók részére. Ezen jövőbeni kötelezettségre Társaságunk céltartalékot képez. Attól függően, hogy a kötelezettség kifizetése mikor esedékes, a képzett céltartalék összege vagy rövid, vagy a hosszú lejáratú céltartalékok között kerül bemutatásra. A ráfordítást pedig személyi jellegű kifizetések között mutatjuk ki.

6.1.14 ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK

A támogatásokat - fő szabály szerint – bevételként számolja el a Csoport. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tétel – ha megvalósítható – levonásra kerül a kapcsolódó ráfordításból.

Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével kerül elszámolásra. Ha ez nem lehetséges, akkor egyéb bevételként jelenik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

- ha lényegében biztos, hogy a támogatáshoz kötött feltételeket a Csoport teljesíti, és
- bizonyos, hogy megkapják a támogatást

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a költségeknek növelésével. Amennyiben az állami támogatás terhére előleg kifizetése történik, abban az esetben azt a kötelezettségek között szükséges kimutatni. Ilyen támogatási konstrukció esetében halasztott bevétel csak abban az esetben mutatható ki, amennyiben a támogatási elszámolás megtörtént.

6.1.15 KÉSZLETEK

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebb értékben kell megjeleníteni a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. A készletek között meg kell különböztetni a várhatóan egy éven belül megtérülőket. A Csoport a készlet záróértékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg.

6.1.16 JÖVEDELEMADÓK

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által és az innovációs járulék törvény által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A Társaság jövedelemadóként kezeli a társasági adót, a helyi iparüzési adót és az innovációs járulékot. A helyi iparüzési adó és az innovációs járulék alapja, az árbevételből kiindulva a magyar adójogszabályoknak megfelelően kerül meghatározásra.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér a konszolidált beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A Csoport folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókövetelés és követelés mértéke tükrözi a Csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a tovább vihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adókövetéseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Csoportnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

6.1.17 LÍZING

A Csoport, mint lízingbe vevő

Egy szerződés akkor lízingszerződés (vagy tartalmaz lízinget), ha a szerződés értelmében egy mögöttes eszköz használatának irányítási jogát biztosítja adott időszakra, ellenérték fejében. Az IFRS 16 tartalmaz a lízingbe vevők számára megjelenítési kivételeket rövidtávú lízingek és kisértékű eszközök lízingjei esetében. A Csoport döntése szerint, a rövid távú megjelenítési kivételeket alkalmazza a lízingszerződésekre. Az ilyen, nagyon rövid távú lízingek és az ezekhez kapcsolódó eszközkategóriák költségként történő elszámolása felmerülésükkor történik.

A lízing futam idejének kezdőnapkori állapotra történő becslése arra az időszakra vonatkozik, ameddig a Csoport az eredetileg megállapodott feltételek mellett, ésszerű bizonyossággal fenntartja a szerződést. Az induláskori lízingidőszak megállapítása a lízing kezdőnapján történik. A lízingidőszak meghatározásánál, kétség esetén mindig a lehető legrövidebb ésszerű, indokolható lízingidőszakot kell alkalmazni. A lízingidőszak megállapítása lényegében vezetői döntés kérdése, és a Csoport általában eszközcsoport szintű becsléseket vagy feltételezéseket használ (különösen opciók és határozatlan idejű megállapodások tekintetében).

A lízing induló dátuma az a nap, amelyen a lízingbeadó egy meghatározott eszközt (pl. a lízing tárgyát képező ingatlant, gépeket vagy berendezéseket) a lízingbe vevő rendelkezésére bocsátja használat céljából. Az induló napon megkezdődik a lízing időszak és megtörténik a lízing kötelezettség és a használatijog-eszköz megjelenítése. Annak megállapításához, hogy a lízingbe vevő ésszerűen biztos-e abban, hogy hívja-e a lízing hosszabbítására vonatkozó opcióját vagy nem hívja le a lízing felmondására szóló opcióját, a lízingbe vevők és lízingbeadók minden olyan lényeges tény és körülményt figyelembe vesznek, melyek a lízingbe vevő számára gazdasági érdekeltséget teremthetnek, és amelyek alapot szolgáltatnak arra, hogy hívja a lízing hosszabbítási opciót vagy ne lépesse érvénybe a lízing felmondás opciót.

A lízingfizetések meghatározása mind a lízingbe vevő, mind a lízingbeadó tekintetében azonos. A lízingfizetések olyan kifizetések, amelyeket a lízingbe vevő a lízingbeadó felé teljesít, egy meghatározott eszköz használati jogának fejében, a lízingidőszak alatt.

A lízing módosítása a lízing hatókörének vagy a lízing ellenértékének olyan változása, ami nem szerepelt az eredeti lízingfeltételek között (például egy vagy több mögöttes eszköz használati jogának hozzáadása vagy felmondása, vagy a szerződéses lízingidőszak meghosszabbítása, illetve rövidítése). A módosítás származhat csak az ellenérték változásából is. A módosítás hatálybalépésének napja az a dátum, amikor mindkét fél elfogadja a lízingmódosítást.

A lízingbe vevő a lízing módosítást különálló lízingként szerepelteti, amennyiben az alábbi két feltétel mindegyike teljesül: a módosítás bővíti a lízing hatókörét egy vagy több mögöttes eszköz használati jogának hozzáadásával, és a lízing ellenértéke emelkedik egy, a hatókör bővülés egyedi árának megfelelő, összeggel, illetve az egyedi ár bármilyen, megfelelő kiigazításával, a konkrét szerződés feltételei szerint. Ha ezek a feltételek fennállnak, a módosítás új lízingnek minősül, amely elkülönül az eredeti lízingtől. Az egy vagy több további eszköz használati jogáról szóló megállapodás külön lízingként (vagy lízingekként) kerül(nek) könyvelésre, amely(ek)re nézve, az eredeti lízingtől függetlenül az IFRS 16 követelményei az irányadók.

Amikor a lízingügylet módosul, a felülvizsgált lízingdíjak diszkontálása mindig egy felülvizsgált diszkont kamatláb alkalmazásával történik.

A valósérték meghatározáshoz a kamatláb mértékének a definiálása a CAPM modell segítségével került meghatározásra. A vállalkozás béta értékét a nyilvános tőzsdei záró adatokból kalkuláltuk. A kockázatmentes hozam értéke az EUR kitettség esetén az egyéves Euribor értékét vettük alapul míg a forint kitettség esetén az ÁKK által publikált 1 éves referenciahozamot.

A Társaság döntése szerint a használati jog-eszköz külön soron kerül kimutatásra a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.

A Csoport mint lízingbeadó

A Csoport lízingbeadóként számítástechnikai eszközökkel kapcsolatos lízingügyletekkel rendelkezik.

Operatív lízingek

Azokat a lízingeket, amelyeknél a tulajdonlással járó kockázatok és hasznok jelentős része a lízingbeadónál marad, operatív lízingként sorolja be a Csoport. Az operatív lízing keretein belül a kapott fizetéseket (a lízingbe vevőnek adott ösztönzők nélkül) a lízing futamideje alatt lineárisan az eredményben számolja el.

Pénzügyi lízingek

Eszközök pénzügyi lízing keretében történő lízingbe adása esetén a lízingfizetések jelenértékét követelésként számolja el a Csoport. A követelés bruttó értéke és a követelés jelenértéke közötti különbözetet meg nem szolgált pénzügyi bevételként mutatja ki. A pénzügyi lízingből származó bevétel két részből áll: kamatból és tőketörlesztésből.

Allízing

A Csoport pénzügyi lízing keretében olyan számítástechnikai eszközöket ad bérbe, amelyeket szintén pénzügyi lízing keretében vesz bérbe. Az IFRS 16 alapján olyan ügylet, amelyben az alapul szolgáló eszközt a lízingbe vevő újra bérbe adja („közbenső lízingbeadó”) harmadik fél számára, valamint a bérleti szerződés („főbérlet”) a bérbeadó és a bérlő között továbbra is hatályban marad, allízingnek minősül.

Mivel a bérleti szerződés hossza a bérbeadó és a közbenső bérbeadó, illetve a közbenső bérbeadó és a bérlő között jellemzően megegyezik, valamint a bérleti időszak az eszköz gazdasági élettartamának jelentős részét lefedi, így az allízingbe adó szemszögéből a lízingbe adás pénzügyi lízingnek minősül. Emiatt a Csoport könyveiben a bérelt eszköz vonatkozásában egy pénzügyi kötelezettséget, a továbbadott eszköz vonatkozásában pedig egy pénzügyi követelést szükséges megjeleníteni, a nettó lízingbefizetés értékén. A bérbeadott eszközök kikerülnek a Csoport könyveiből.

A kezdőnapon a nettó lízingbefektetés értékelésében figyelembe vett lízingdíjak a mögöttes eszköz lízingfutamidő alatti használati jogáért járó, a kezdőnapig meg nem kapott következő összegekből állnak:

- fix díjak csökkentve az esetleges kifizetendő lízingösztönzőkkel;
- változó lízingdíjak, amelyek valamely indextől vagy rátától függenek, kezdeti értékelésük alapja a kezdőnap index vagy ráta;
- az a maradványérték-garancia, amelyet a lízingbeadó számára a lízingbevevő, a lízingbevevővel kapcsolt viszonyban álló fél vagy olyan, a lízingbeadótól független harmadik fél nyújt, aki pénzügyileg képes teljesíteni a garancia alapján vállalt kötelezettségeit;

a vételi opció lehívási ára, ha a lízingbevevő észszerűen biztos abban, hogy lehívja az opciót

a lízing megszüntetése miatti kötbérek, ha a lízing futamidejét egy lízingmegszüntetési opció lízingbevevő általi lehívása befolyásolja.

Lízingbevétel eseténben a belső implicit kamatlábbal számolunk, amennyiben ez a belső amatláb nem meghatározható, akkor egy átlagos elvárt hozam alapján számolunk.

6.1.18 MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK

A Csoport túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Csoport az eredmény terhére, ha azok megszoigálttá válnak. A munkavállalói jutalmakat, bónuszokat és egyéb, hasonló természetű tételeket akkor kell a mérlegben megjeleníteni, ha kötelezettséghez vezetnek, vagyis

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett,
- ha nem szerződéses feltétel, hanem vezetői döntés keletkezett ilyen tételt, akkor azt e döntés érintett csoport által ismertté válásakor szabad kimutatni (véelmezett kötelem).

A Csoport olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Ha a Csoport bármely tagjában van olyan jogi lehetőség vagy munkavállalói–munkáltatói megállapodás, hogy a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évekre, akkor az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget kell képezni, a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

6.1.19 EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Csoport eredményének és a részvényeknek a vissza vásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembe vételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, - a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

Sem a 2023. június 30.-i, sem 2022. június 30.-i, sem a 2021. június 30.-i, sem 2020. június 30.-i, sem pedig a 2019. december 31-ére végződő évben nem volt olyan tranzakció, amely ezt az EPS ráta értékét hígítaná.

6.1.20 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képző mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték.

A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

6.1.21 VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK

A visszavásárolt saját részvények a saját tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbözet közvetlenül az eredménytartalékban kerül elszámolásra értékesítéskor.

6.1.22 OSZTALÉK

Az osztalékot abban az évben számolja el a Csoport, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

6.1.23 PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Pénzügyi eredmény a kamat és osztalékbevételeket, kamat és egyéb pénzügyi ráfordításokat, pénzügyi instrumentumok valós értékelésének nyereségét és veszteségét, továbbá a realizált és a nem realizált árfolyam-különbözeteket tartalmazza.

6.1.24 SZEGMENS INFORMÁCIÓ

A működési szegmens a Csoport olyan alkotóeleme:

- amely bevételekkel és kiadásokkal járó üzleti tevékenységet folytat;
- amelynek működési eredményeit a Csoport fő működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a szegmenshez rendelő forrásokról, és hogy értékelje teljesítményét; valamint
- amelynek rendelkezésére állnak a vonatkozó pénzügyi információk.

A Csoport működési szegmenseit tevékenység típusonként határozza meg. Áru értékesítésre és szolgáltatásokra bontja.

6.1.25 RÉSZVÉNYALAPÚ KIFIZETÉSEK

A részvényalapú kifizetési megállapodás olyan megállapodás a gazdálkodó egység (vagy a Csoporthoz tartozó más gazdálkodó egység vagy a Csoporthoz tartozó bármely gazdálkodó egység tulajdonosa) és egy másik fél (beleértve a munkavállalókat is) között, amely alapján a másik fél jogosult megkapni az alábbiakat:

- pénzeszközt vagy a gazdálkodó egység más eszközét egy olyan összegben, amely a gazdálkodó egység vagy a Csoporthoz tartozó más gazdálkodó egység tőkeinstrumentumainak (beleértve a részvényeket és a részvényopciókat is) az árán (vagy értékén) alapul, vagy
- a gazdálkodó egység vagy a Csoporthoz tartozó más gazdálkodó egység tőkeinstrumentumait (beleértve a részvényeket és a részvényopciókat is),

feltéve, hogy a meghatározott megszolgálási feltételek, ha vannak, teljesülnek.

A megszolgálási feltétel az a feltétel, amely meghatározza, hogy a gazdálkodó egység megkapja-e azokat a szolgáltatásokat, amelyek a másik felet jogosulttá teszik pénzeszköznek, egyéb eszközöknek vagy a gazdálkodó egység tőkeinstrumentumainak átvételére egy részvényalapú kifizetési megállapodás alapján. A megszolgálási feltétel vagy szolgálati feltétel, vagy teljesítményfeltétel.

Részvényalapú kifizetési ügyletek

A részvényalapú kifizetési ügylet során kapott vagy megszerzett árukat és szolgáltatásokat az áruk vagy szolgáltatások átvételekor kell megjeleníteni. A Csoportnak egy kapcsolódó saját-tőkenövekedést kell megjelenítenie, ha az árukat vagy szolgáltatásokat egy tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési ügylet során kapták, vagy egy kapcsolódó kötelezettséget, ha az árukat vagy szolgáltatásokat egy pénzeszközben teljesített részvényalapú kifizetési ügylet során szereztek meg.

Amikor a részvényalapú kifizetési ügyletben kapott vagy megszerzett árukat vagy szolgáltatásokat nem felelnek meg az eszközként való megjelenítés feltételeinek, azokat ráfordításként kell megjeleníteni.

A tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési ügyletek esetében a Csoportnak a kapott árukat és szolgáltatásokat, valamint a kapcsolódó saját tőkenövekedést a kapott áruk és szolgáltatások valós értékén kell értékelnie, kivéve, ha a valós érték nem becsülhető meg megbízhatóan.

A munkavállalókkal és hasonló szolgáltatásokat nyújtókkal megkötött ügyletekre való alkalmazásánál a Csoportnak a kapott szolgáltatások valós értékét a nyújtott tőkeinstrumentumok valós értéke alapján kell megállapítania, mivel a kapott szolgáltatások valós értéke tipikusan nem becsülhető meg megbízhatóan. Ezen tőkeinstrumentumok valós értékét a nyújtás időpontjára vonatkozóan kell megállapítani.

Az olyan ügyletek esetében, ahol az ügyletet a nyújtott tőkeinstrumentumok valós értéke alapján értékelik, a Csoportnak a nyújtott tőkeinstrumentumok valós értékét az értékelés időpontjára vonatkozóan kell meghatározni, amennyiben rendelkezésre állnak piaci árak, akkor azok alapján, figyelembe véve azon feltételeket, amelyek mellett az adott tőkeinstrumentumokat nyújtották.

A piaci feltételeket, mint például a megszolgálás (vagy lehívhatóság) feltételül szabott megcélzott részvényárat, figyelembe kell venni az átadott tőkeinstrumentumok valós értékére vonatkozó becslés elkészítésekor. A nyújtott tőkeinstrumentum valós értékének becslésekor az összes megszolgálást nem mérő feltételt figyelembe kell venni.

A kapott áruk és szolgáltatások, valamint a kapcsolódó saját tőke-növekedés fentiek alapján történő megjelenítését követően a Csoport későbbi módosításokat a megszolgálás időpontját követően a saját tőke teljes összegére vonatkozóan nem végezhet.

6.1.25 FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Csoport beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kijelölt kiegészítő megjegyzésekben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

6.2 A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI

A Társaság, csoport szinten a 2023. június 30-ig hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját. A Társaság számviteli politikája összhangban van az előző években alkalmazottakkal.

Az alábbi szabványok, módosítások és értelmezések alkalmazása nem volt jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2022-ben:

- Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására hivatkozásai – Az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- A kívánt használat megkezdése előtt keletkező hozamok kezelése – Az IAS 16 standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- Hátrányos szerződések: a szerződés teljesítésének költségei – Az IAS 37 standard módosításai (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat)
- Az IFRS standardok éves fejlesztése -2018-2020 (kibocsátva 2020. május 14-én, 2022. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre hatályos, az EU befogadta a módosításokat).IFRS 17 Biztosítási szerződések (kibocsátva 2017 májusában, az EU még nem fogadta be az új standardot)

Az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések:

- Lízingkötelezettség visszlízing ügyletekben – Az IFRS 16 Lízing standard módosítása (kibocsátva 2022. szeptember 22-én, hatályos 2024. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre)
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- Az IFRS 10 és az IAS 28 módosításai (2014. szeptember 11-én került kiadásra, és az IASB által meghatározandó időpontban vagy azután kezdődő üzleti időszakokban lép hatályba, ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá). Befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozások közötti eszközértékesítés.
- IAS 8 „Számvetési politikák, a számvetési becslések változásai és hibák” standard módosításai – Számvetési becslések definíciója (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá),
- IAS 12 „Nyereségadó” standard módosítása – Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá).
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számvetési politikák közzététele (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Ezt a módosítást az EU még nem hagyta jóvá)

A fenti módosítások alkalmazása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

Az IAS 1 standard módosítása - A rövid és hosszú távú kötelezettségek besorolása (kibocsátva: 2020. január 23-án, hatályos a 2023. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU még nem fogadta be a módosításokat).

IFRS 3 módosítása - A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelveire vonatkozó hivatkozások - IFRS 3 (kibocsátva: 2020. május 14-én, hatályos a 2022. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).

Az IAS 16 standard módosításai - Szándékolt használat előtt értékesített eszközök (kibocsátva: 2020. május 14-én, hatályos a 2022. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat)

Az IAS 37 standard módosításai - Hátrányos szerződések - A szerződés teljesítésének költségei - (kibocsátva: 2020. május 14-én, hatályos a 2022. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat)

A 2018-2020-as IFRS szabványok éves fejlesztése az IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16, IAS 41-hez kapcsolódóan (kibocsátva 2020. május 14-én, az EU befogadta a módosításokat).

Az IFRS 4 standard módosításai - IFRS 9 bevezetésének késleltetése - (kibocsátva: 2020. június 25-én, hatályos a 2021. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).

Kamatláb benchmark referenciareform, 2. ütem - Az IFRS 9, az IAS 39, az IFRS 7, az IFRS 4 és az IFRS 16 standardok módosítása (kibocsátva: 2020. augusztus 27-én, hatályos a 2021. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).

2022-ben a Csoport alkalmazta az összes, 2022. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak.

6.2.1 MÉG NEM ALKALMAZOTT STANDARDOK, STANDARDMÓDOSÍTÁSOK, ILLETVE ÉRTELMEZÉSEK:

Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása, Számviteli politikák közzététele (az IAS 1 módosításai):

Az IAS 1 módosításai megkövetelik a társaságoktól, hogy a jelentős számviteli politikák helyett a lényeges számviteli politikájukra vonatkozó információkat tegyék közzé.

A módosítás 2023. január 1-jétől hatályos, a korábbi alkalmazás megengedett. A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

A számviteli becslések definíciója (az IAS 8 módosítása):

A módosítások bevezették a "számviteli becslések" fogalmát, és az IAS 8 egyéb módosításait is tartalmazzák, amelyek tisztázzák, hogyan kell megkülönböztetni a számviteli politikában bekövetkezett változásokat a becslésekben bekövetkezett változásoktól.

A módosítás 2023. január 1-jétől hatályos, a korábbi alkalmazás megengedett. A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

Pénzügyi kötelezettségek hosszú és rövid lejáratú besorolása – IAS 1 módosítás

A 2020 júliusában kiadott módosítás a pénzügyi kötelezettségek hosszú-rövid besorolásához kapcsolódó előírásokat módosítja. A gazdálkodó egység jogának, hogy a fordulónapot követő 12 hónapon túlra halassza a fizetést, lényeginek kell lennie. A besorolás nem függ annak a valószínűségétől, hogy a gazdálkodó egység gyakorolni fogja-e ezen jogát. Egy kötelezettség csak akkor lesz hosszú lejáratúként besorolható, ha a fordulónapon megfelel a hitelkovenánsoknak, még akkor is, ha azokat a fordulónapra nem kell tesztelni. A módosításokat visszamenőlegesen kötelező lesz alkalmazni a Társaság meglévő kötelezettségeire vonatkozóan, az IAS 8 standarddal összhangban.

A módosítások 2023. január 1-jétől hatályosak, a korábbi alkalmazás megengedett. Az Európai Unió még nem fogadta be. A módosítás várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira

IFRS 17 Biztosítási szerződések

Az IFRS 17 Biztosítási szerződések standard 2017 májusában jelent meg, mely 2020 júniusában kiegészítésre került.

A standard a 2023. január 1-től kezdődő üzleti évekre hatályos. A Társaság nem rendelkezik az IFRS 17 standard hatálya alá tartozó biztosítási szerződésekkel, így a standardnak nem lesz hatása a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

IAS 12 Nyereségadókat standard módosításai

A módosítás 2021. májusában jelent meg. A módosítás a kezdeti megjelenítés alóli felmentés hatókörének szűkítésével tisztázza, hogy bizonyos ügyletek, pl. lízingek és leszerelési céltartalékok, esetén az átmeneti különbözetekre meg kell jeleníteni halasztott adót a kezdeti megjelenítéskor.

A standard a 2023. január 1-től kezdődő üzleti évekre hatályos, a korai alkalmazás megengedett. Az Európai Unió még nem fogadta be. A standard módosítása várhatóan nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

6.3 BIZONYTALANSÁGI TÉNYEZŐK

Az 5.1. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információn alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becslült adatoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésekben bekövetkező változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, amennyiben mindkét időszakot érintő változásokról van szó.

6.3.1 ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS AMORTIZÁCIÓ

Az ingatlanok, gépek és berendezések, az eszköz használati jogokra, valamint az immateriális eszközök nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor.

Az eszközök hasznos élettartamának meghatározása a hasonló eszközökre vonatkozó korábbi tapasztalatok, valamint a várható technológiai fejlődés és tágabb gazdasági vagy iparági tényezőkben bekövetkező változások alapján történik. A becslült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor.

6.3.2 GOODWILL

A jelentős számviteli elvek 5.1.2 pontjában leírtaknak megfelelően a Csoport évente teszteli, hogy a goodwill tekintetében történt-e értékvesztés. A pénztermelő egységek megtérülési értéke a használati érték kalkuláció alapján került meghatározásra. Ezen kalkulációkhoz elengedhetetlen a becslések alkalmazása. A goodwill értékvesztésének meghatározásához szükséges azon pénztermelő egységek használati értékének a becslése, amelyekhez a goodwillt rendelték hozzá. A használati érték kiszámításához elengedhetetlen, hogy a vezetőség megbecsülje a pénztermelő egység jövőben várható cash flow-ját és a megfelelő diszkontrátát, mivel csak ezekből számítható ki a jelenérték.

6.3.3 JAVADALMAZÁSI POLITIKA CÉLTARTALÉK KÉPZÉS

A Munkavállalói Résztulajdonosi Program (továbbiakban: MRP) keretén belül elindított 4 azaz négy javadalmazási politika alapján Társaságunk céltartalékot képez a jövőbeli kifizetésekre. A javadalmazási politikák alapján kifizetésre, kizárólag a lejáratkor kerül sor. A céltartalék meghatározásánál több tényező kerül figyelembevételre, amelyek a kifizetés mértékét befolyásolják. A múltbéli adatok alapján kalkulálunk a munkavállalók kilépési rátájával a részvény fordulónapi árfolyamával, valamint a felsővezetői értékelés mértékét is amely alapján 0- 100%-ig kerül meghatározásra és évente kerül felülvizsgálatra.

6.3.4 BÉRBEADOTT ESZKÖZÖK VALÓS ÉRTÉKÉNEK A MEGHATÁROZÁSA

A bérbeadott eszközök valós értékének a meghatározása során az ügyletek egyedi implicit kamatlábát vesszük figyelembe, amelynek a kalkulációs metodikája megegyezik a belső megtérülési ráta (IRR) módszertanával. A lejárat megegyezik a szerződés futam idejének a végével a jövőbeni cash flow azonos lesz az ügyfél szerződés szerinti fizetési kötelezettségével. A módszertan a valós értéknél nem veszi figyelembe a lehetséges jövőbeni késedelmeket. A lejárat egyezősége a számviteli politikával összhangban kerül figyelembevételre. Amennyiben az eszköz könyv szerinti értéke nullára futott ki (lejárt), és újból bérbeadásra kerül az eszköz akkor a diszkontráta mértéke megegyezik az újonnan kihelyezett eszközök portfóliójának átlagos IRR értékével kalkulálunk.

4 A CSOPORT ÖSSZETÉTELE - 2023 ÉVI ÜZLETI KOMBINÁCIÓK,

A Társaság 2023.06.30. napon az alábbiakban megjelenített, de az éves jelentés 4.7 pontjában részletesen bemutatott leányvállalatokban lévő tulajdoni és szavazati hányadokkal rendelkezett:

	2023.06.30.	2022.06.30.
Delta Systems Kft.	100%	100%
Delta Software Technologies Kft.	-	100%
Delta Automation Kft.	-	100%
Delta Services Kft.	-	100%
Delta Informatika Zrt. (Delta Systems Kft-n keresztül közvetetten)	100%	-
Delta Technologies Munkavállalói Rész tulajdonosi Program	0%/100%	0%/100%

2023.03.31-i nappal a Delta Software Technologies Kft., a Delta Automation Kft. valamint a Delta Services Kft. beolvadt a Delta Systems Kft-be.

A Delta Informatika Zrt. megszerzéséhez kapcsolódó információk:

adatok eFt-ban	Valós érték a megszerzés napján
Eszközök	
Immateriális javak	179 556
Ingatlanok, gépek és berendezések	115 620
Használati jog eszköz	184 655
Egyéb befektetett eszközök	0
Készletek	19 947
Vevőkövetelések	705 149
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	86 299
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	430 792
Jövedelemadó követelések	16 247
Eszközök összesen	1 738 265
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	925
Hosszú lejáratú céltartalékok	313
Halasztott adó kötelezettségek	0
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	54 258
Szállítói kötelezettségek	637 508
Rövid lejáratú céltartalékok	886
Rövid lejáratú hitelek	900 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	176 395
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	102 589
Jövedelemadó kötelezettség	15
Kötelezettségek összesen	1 872 889
Azonosítható nettó eszközök valós értéke	-134 624
Nem ellenőrző részesedés	0
Goodwill a megszerzésen	984 624
Vásárlási ellenérték	850 000

7 KIJELÖLT KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK

7.1 SZEZONALITÁS, CIKLIKUSSÁG

A Társaság – tekintetbe véve a konszolidálásba bevont 100%-os tulajdonban lévő leányvállalatai tevékenységének jellemzőit – az eredmény- és cash flow képző tételek kapcsán szezonalitással szembesül, ami az időszaki pénzügyi adatok értelmezése során lényeges szempont.

A Társaság Leányvállalatainál a naptári év utolsó negyedéve hagyományosan a legerősebb, míg a nyári időszak üzleti szempontból általában a legkevésbé aktív időszak. A legerősebb időszak egybeesett az üzleti év zárásával. Ennek a kettős hatásnak az enyhítésére a Leányvállalatok a naptári évtől eltérő üzleti évre tértek át.

A Társaság a következetesség és az összehasonlítás elvének való megfelelés érdekében az Üzleti évet a Leányvállalatok üzleti évéhez igazította, így a Társaság és a Leányvállalatainak üzleti éve, a szezonalitás és a ciklikusság hatásainak megfelelő kezelése miatt eltér a naptári évtől. A Társaságnak és Leányvállalatainak az üzleti éve a naptári év július 01. napjától a következő naptári év június 30. napjáig tart.

7.2 JELLEGÉNÉL, ÖSSZEGÉNÉL VAGY ELŐFORDULÁSUKNÁL FOGVA SZOKATLAN INFORMÁCIÓK

A Társaság közgyűlése által 2022. október 28. napon elfogadott teljeskörű éves pénzügyi beszámolójához képest, jellegénél, összegénél vagy előfordulásánál fogva szokatlan információk nem keletkeztek.

7.3 KORÁBBI PÉNZÜGYI ÉVEKBEN BEMUTATOTT ÖSSZEGEK BECSLÉSEIBEN BEMUTATOTT VÁLTOZÁSOK

A Társaság közgyűlése által 2022. október 28. napon elfogadott teljeskörű éves pénzügyi beszámolójához képest a Társaság által alkalmazott jelentős becsléseiben nem történt változás.

7.4 HITEL- VAGY TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK KIBOCSÁTÁSÁHOZ, VISSZAVÁSÁRLÁSÁHOZ (SRV) VAGY VISSZAFIZETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INFORMÁCIÓK

A Társaság kijelenti, hogy az összevont (konszolidált) éves jelentés 2022.07.01. -2023.06.30. időszakában, továbbá a jelentés készítés napjáig tartó (2023. október 03.) időszakban a Társaságnál az alábbi értékpapír kibocsátásával vagy visszavásárlásával kapcsolatos események történtek:

- A) Az MRP Szervezet a programok végrehajtása során szükségessé vált tranzakciók keretében első lépésben az MRP Szervezet a II. Javadalmazási Politika lezárása (ezen javadalmazási politikában foglalt javadalmazási feltétel teljesülése okán), 2022. december 07. értéknappal összesen **3.569.011 db** Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt adott el a Delta Technologies Nyrt. részére OTC ügylet keretében.

Második lépésben a Delta Technologies Nyrt. a VI. Javadalmazási Politika indítása érdekében 2022. december 07. értéknappal **3.554.901 db** Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként az MRP Szervezet rendelkezésére. Az OTC ügylet során az átruházandó részvényekre jutó vételár, a Budapesti Értéktőzsdén 2022. december 05. napján (az adásvételi szerződések megkötését megelőző utolsó kereskedési napon) kialakult napi átlagár alapulvételével **39,0252 Ft-on** került megállapításra.

- B) A Társaság éves rendes közgyűlésén Kisbefektetői előterjesztés alapján elfogadásra került 8/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat, valamint a Társaság Munkavállalói Résztulajdonosi Programjához szükséges részvényt mennyiség biztosítása céljából a 12/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat felhatalmazása alapján a Társaság 2022.11.28. nap és 2022.12.19. nap között több Tőzsdei ügylet során összesen **1.152.182 db** ISIN: HU0000151956 Delta Technologies Nyrt. tőzsrészvényt vásárolt vissza **38,1798** átlagárfolyamon.

- C) A Társaság a 10/2022. (10. 28.) 12/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat felhatalmazása alapján 2022.11.29.-2022.12.20. között a közzétételekben szereplő napokon, több tételben összesen 1.152.182, azaz egymillió-százötvenkettőezer-száznyolcvankettő darab 0,78 HUF névértékű, HU0000151956 ISIN-azonosítójú, Társaság által kibocsátott dematerializált módon előállított törzsrészcényt vásárolt 38,1798 forint átlagáron a Budapesti Értéktőzsde azonnali piacán, az Equilor Befektetési Zrt. mint befektetési szolgáltató közreműködésével. A visszavásárolt saját részvények a Delta Technologies Nyrt. MRP szervezetének a Javadalmazási Politikák rendezése keretében nem pénzügyi hozzájárulásként kerültek átadásra.¹²
- D) A IV. Javadalmazási Politika végrehajtása érdekében felmerülő bevonás során az MRP Szervezet első lépésben a 2022. december 6. napján aláírt részvényadásvételi szerződés alapján 2022. december 21. értéknappal összesen 1.457.798 db Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt transzferált a Delta Technologies Nyrt.-nek OTC ügylet keretében.
- Második lépésben a Delta Technologies Nyrt. a IV. Javadalmazási Politika bővítése érdekében 2022. december 21. értéknappal **2.624.090 db** Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként az MRP Szervezet rendelkezésére. Az OTC ügylet során az átruházandó részvényekre jutó vételár, a Budapesti Értéktőzsdén 2022. december 05. napján (az adásvételi szerződés megkötését megelőző utolsó kereskedési napon) kialakult napi átlagár alapulvételével **39,0252 Ft-on** került megállapításra.
- E) A Társaság a 12/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat felhatalmazása alapján 2023.06.16. napon összesen 46.001, azaz negyvenhatezer-egy darab 0,78 HUF névértékű, HU0000151956 ISIN-azonosítójú, Társaság által kibocsátott dematerializált módon előállított törzsrészcényt vásárolt 36,9253 forint átlagáron a Budapesti Értéktőzsde azonnali piacán, az Equilor Befektetési Zrt. mint befektetési szolgáltató közreműködésével. A visszavásárolt saját részvények a Delta Technologies Nyrt. MRP szervezetének a Javadalmazási Politikák rendezése keretében nem pénzügyi hozzájárulásként kerültek átadásra.¹³
- F) Az MRP Szervezet a programok végrehajtása során szükségessé vált tranzakciók keretében első lépésben a III. Javadalmazási Politika lezárása (ezen javadalmazási politikában foglalt javadalmazási feltétel teljesülése okán), 2023. június 20. értéknappal összesen 3.508.900 db Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt adott el a Delta Technologies Nyrt.-nek OTC ügylet keretében.
- Második lépésben a Delta Technologies Nyrt. a VII. Javadalmazási Politika indítása érdekében 2023. június 20. értéknappal 3.554.901 db Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként az MRP Szervezet rendelkezésére. Az OTC ügylet során az átruházandó részvényekre jutó vételár, a Budapesti Értéktőzsdén 2023. június 16. napján (az adásvételi szerződések megkötését megelőző utolsó kereskedési napon) kialakult napi átlagár alapulvételével 36,3479 Ft-on került megállapításra.
- G) A Társaság az A), B), C), D), E), és F) pontokban leírt saját részvény tranzakciók elszámolását követően saját részvényt nem rendelkezik.

A Társaság kijelenti, hogy az összevont (konszolidált) éves jelentés 2023.06.30. fordulónapja és a jelentéskészítés napja (2023.10.03.) közötti időszakban, a Társaságnál az alábbi értékpapír kibocsátásával vagy visszavásárlásával kapcsolatos események történtek:

¹² <https://kozzetetelek.mnb.hu/downloadkozzetetel?id=725106&did=K555465/2022>

¹³ <https://kozzetetelek.mnb.hu/downloadkozzetetel?id=756729&did=K256749/2023>

- H) A Társaság Munkavállalói Résztulajdonosi Programjához szükséges részvény mennyiség biztosítása céljából a 12/2022. (10. 28.) számú Közgyűlési Határozat felhatalmazása alapján a 2023.08.15. napon – 2023.08.11. napon létrejött részvényátruházási szerződések alapján – OTC ügyletek keretében összesen 2.226.348 db, azaz kétmillió-kétszázhuszonhatezer-háromszáznegyvennyolc darab 0,78 HUF névértékű, HU0000151956 ISIN-azonosítójú, a Társaság által kibocsátott, dematerializált módon előállított törzsrészvényt vásárolt - a Budapesti Értéktőzsde azonnali piacán 2023. augusztus 10. napon kialakult 42,045 Ft/db átlagár figyelembevételével.
- I) A Társaság az MRP Szervezet a programok végrehajtása során szükségessé vált tranzakciók keretében első lépésben az V. Javadalmazási Politika részbeni lezárása (ezen javadalmazási politikában foglalt javadalmazási feltétel egyes résztvevők kilépése következtében történt részleges meghíúsulása) okán, 2023. augusztus 15. értéknappal összesen 527.452 db Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt vásárolt az MRP szervezettől OTC ügylet keretében.
- Második lépésben a Társaság az MRP Szervezet az V. javadalmazási politika bővítésének során, a Delta Informatika Zrt. (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.; nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a Cg. 01-10-045673 cégjegyzékszám) megvásárlása és a személyi állomány bővülése okán szükségessé vált tranzakciók keretében, 2023. augusztus 15. értéknappal összesen 2.753.800, db Delta Technologies Nyrt. ISIN: HU0000151956 részvényt bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként az MRP Szervezet rendelkezésére.
- J) A Társaság az H), I), pontokban leírt saját részvényt tranzakciók elszámolását követően saját részvényvel nem rendelkezik.

7.5 FIZETETT OSZTALÉKOK A TÖRZS- ÉS EGYÉB RÉSZVÉNYEKRE ELKÜLÖNÍTVE

A Társaság kijelenti, hogy a 2022.07.01. - 2023.06.30. időszakban a Társaságnál osztalékfizetés nem volt.

7.6 JELENTŐS ESEMÉNYEK, AMIK AZ ÉVES JELENTÉS FORDULÓNAPIJÁT KÖVETŐEN TÖRTÉNTEK, ÉS NEM JELENNEK MEG AZ ÉVES JELENTÉS PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAIBAN

- A) A Delta Informatika Zrt. 100%-os üzletrészének adás-vételére vonatkozó ügylet 2023. június 20. napon került zárásra, a Delta Informatika Zrt. gazdasági teljesítményének a hatása a Társaság 2023. üzleti évét tekintve nem jelentős. A Társaság igazgatósága 2023. június 30. napon megtartott ülésén, döntés keretében határozott a Társaság közvetlen és közvetett 100%-os tulajdonában álló leányvállalatok, azaz a Delta Systems Kft. és a Delta Informatika Zrt. egyesüléséről. A Delta Informatika Zrt. beolvad a Delta Systems Kft.-be a beolvadásra a 2023.09.30. nappal kerül sor.
- B) 2023.09.27. napon a Társaság bejelentette, hogy a Delta Technologies Nyrt. alaptőke-emelés keretében összesen 2.400 (azaz kétezer-négyszáz) darab új, részvényenként 10.000 Ft (azaz tízezer forint) névértékű és – a független szakértő által készített értékelés alapján – 833.333 Ft (azaz nyolcszázharminháromezer-háromszázharminchárom forint) kibocsátási értékű, „H” sorozatú dematerializált kamatozó részvényt bocsát ki, aminek következtében a Delta Technologies Nyrt. alaptőkéje 298.740.000 Ft, azaz kétszázkilencvennyolcmillió-hétszáznegyvenezer forint összegről 24.000.000 Ft, azaz huszonnégy millió forint összeggel emelkedik 322.740.000 Ft, azaz háromszázhuszonkétfélmillió-hétszáznegyvenezer forint összegre, míg a fennmaradó 1.975.999.200 Ft, azaz egymilliárd-kilencszázhetvenöt millió-kilencszázkilencvenkilencezer-kétszáz forint összeg a Társaság tőketartalékába kerül.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2023.09.27. 15:18:53	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Tőkeemeléssel kapcsolatban (2023.09.27.)	K416659/2023
2023.09.26. 18:21:14	rendszeres tájékoztatás	éves jelentés	Meghívó és meghatalmazás minták a Delta Technologies Nyrt. 2023. október 27. napján tartandó Éves Rendes Közgyűlésére	K415365/2023
2023.09.22. 9:21:51	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Társaságnál vezetői feladatokat ellátó személyekkel szoros kapcsolatban álló személyek bejelentése (MAR; Tpt.61.§)	K410675/2023
2023.09.15. 11:42:05	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese - SZGRH22 - KLIK (2023.09.15.)	K401962/2023
2023.09.13. 10:47:06	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Nagyrértékű Közbeszerzés Nyertese - KIFÜ - DKM01ITBT (2023.09.13.)	K397108/2023
2023.08.31 10:26	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztató	K378624/2023
2023.08.16 10:42	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás MRP szervezettel kapcsolatban (2023.08.16.)	K349208/2023
2023.08.16 10:32	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás -Vezető tisztségviselők ügyletkötése - MAR bejelentés (2023.08.16.)	K349174/2023
2023.08.16 10:18	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztatás - Saját Részvény Tranzakcióról - MRP (2023.08.16.)	K349143/2023
2023.08.10 16:40	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Alapszabály változás cégbírósági bejegyzése (2023.08.11.)	K340620/2023
2023.08.10 8:33	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	20230810_Tájékoztatás Konszolidált Árbevétel Várható Alakulása	K338850/2023
2023.07.31 11:23	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Hóvégi szavazati jogok és az alaptőke nagysága	K321485/2023
2023.07.28 18:56	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	A Delta Technologies Nyrt. 2023. július 28. napján megtartott rendkívüli közgyűlése által elfogadott határozatok	K320268/2023
2023.07.27 9:01	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás, Leányvállalat Nagyrértékű Közbeszerzés Nyertese - DUE (2023.07.27.)	K315746/2023
2023.07.24 14:02	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	STRATÉGIAI EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS született a Delta Systems Kft. és a VERTIKAL Group Nyrt. között	K310364/2023
2023.07.07 9:01	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Rendkívüli tájékoztatás részvényesi indítványról _ 2023.07.07	K281533/2023
2023.07.07 8:53	rendkívüli tájékoztatás	vezető állású személyekkel kapcsolatos információk	Rendkívüli tájékoztatás vezető állású személy lemondásáról _ 2023.07.07	K281519/2023
2023.07.07 8:40	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Delta Technologies Nyrt Rendkívüli közgyűlési előterjesztések	K281434/2023
2023.07.05 16:52	rendkívüli tájékoztatás	vezető állású személyekkel kapcsolatos információk	Tájékoztatás Igazgatósági tagok körében történő változásról - 2023.07.05	K278546/2023
2023.07.04 16:32	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Döntés Delta Systems Kft. - Delta Informatika Zrt. egyesüléséről (2023.07.04) Pontosítás!	K275918/2023 Előzmény: K273130/2023
2023.07.04 15:01	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Delta Technologies Nyrt. Eseménynaptára 2023-2024 üzleti évre	K275584/2023
2023.07.03 13:54	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás, Delta Systems Kft. - NewLine üzletág átvétele (2023.07.03.)	K273190/2023
2023.07.03 13:35	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Döntés Delta Systems Kft. - Delta Informatika Zrt. egyesüléséről (2023.07.03)	K273130/2023 Módosító dokumentum K275918/2023

7.7 A FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEKBEN ÉS A FÜGGŐ KÖVETELÉSEKBEN A LEGUTOLSÓ ÉVES MÉRLEG FORDULÓNAPJA ÓTA BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK

A Társaságnál a legutolsó éves jelentés időszakában, beleértve a jelentéskészítés határainak tartó időszakot függő kötelezettség vállalást, vagy függő követelést eredményező gazdasági esemény nem történt.

7.8 TRANZAKCIÓ KAPCSOLT FELEKKEL

A Delta Technologies Nyrt konszolidációs körébe bevont valamennyi leányvállalatánál az egymás közötti elszámolások és tranzakciók eredményre valamint mérlegtételekre gyakorolt hatása a konszolidáció során kiszűrésre került. A kapcsoló vállalkozással folytatott tranzakciók elszámolása minden esetben piaci árakon történik.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

7.9 ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) PÉNZÜGYI JELENTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KIJELELT KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK - *NOTES*

[1] IMMATERIÁLIS JAVAK

IFRS Összesen	Bruttó érték					Értékesökkenés					Nettó érték
	Megnevezés	2022.07.01	Üzleti kombinációból szerzett eszközök	Növekedés	Csökkenés	2023.06.30	2022.07.01	Üzleti kombinációból szerzett eszközök ÉCS	Növekedés	Csökkenés	
Szabadalmi jogok	0	15 618	0	0	15 698	0	15 698	0	0	15 698	0
Szoftver használati jogok	8 532	348 897	0	0	357 429	7 442	179 305	882	0	203 247	169 800
Vagyoni értékű jogok	8 532	364 515	0	0	373 047	7 442	194 923	882	0	203 247	169 800
Szoftverek	31 620	39 306	0	0	70 926	31 620	29 341	0	0	60 961	0
Szellemi termékek	31 620	39 306	0	0	70 926	31 620	29 341	0	0	60 961	0
Immateriális javak összesen	40 152	403 821	0	0	443 973	39 062	224 264	882	0	264 208	179 766

Az immateriális javak az üzletmenethez használatos szoftvereket és szoftver használati jogokat tartalmazza.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

[2] INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK

IFRS Összesen	Bruttó érték					Értécsökkenés					Nettó érték
	Megnevezés	2022.07.01	Üzleti kombinációból szerzett eszközök	Növekedés	Csökkenés	2023.06.30	2022.07.01	Üzleti kombinációból szerzett eszközök ÉCS	Növekedés	Csökkenés	
Bérelt Ingatlanon végzett beruházások	85	0	0	0	85	85	0	0	0	85	0
Egyéb épületek	2 771	5 963	9 659	0	17 893	897	2 921	235	0	4 503	13 840
Ingatlanok	2 356	5 963	9 659	0	17 978	982	2 921	235	0	4 138	13 840
Bérbeadott gépek berendezések	0	223 398	0	0	223 398	0	221 637			221 637	1 761
Term. résztv. teher.	4 385	30 669	0	0	35 054	944	19 197	438	0	20 579	14 475
Term. Gépek berendez.	3 177	2 219	74 968	102	80 262	2 302	2 219	69 633	102	74 052	6 210
Kisértékű termelőeszköz	299	0	399	49	649	299	1 071	399	49	649	0
Műszaki gépek berendezések	7 861	256 286	75 367	151	339 363	3 545	243 053	70 470	151	316 917	22 465
Üzemi gép.felszerelés	223 367	144 536	6 060	10 545	377 418	147 572	97 364	23 881	6 120	262 696	114 722
Irodai gép,felszerelés	56 096	151 406	17 058	35 632	188 928	48 138	99 233	6 140	35 460	118 051	70 877
Kisértékű tárgyi eszközök	15 789	89 074	5 160	9 949	100 074	15 789	89 074	5 160	9 949	100 074	0
Egyéb berendezések	309 252	385 016	28 278	56 126	666 420	211 499	285 671	35 181	51 529	180 818	185 600
Befejezetlen beruházások	28 044	0	482 895	510 939	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	347 513	647 266	596 199	567 216	1 023 762	216 025	531 645	105 886	51 680	801 876	221 885

Műszaki berendezések között a tevékenység ellátásához szükséges tehergépkocsikat és eszközöket mutatja ki. Társaságunk az üzleti tevékenységéhez használt személygépkocsikat, és számítástechnikai berendezéseket mutatja ki az egyéb berendezések soron. A tárgyévi növekedések oka az újonnan bekerült Delta Informatika Zrt. eszközei

[3] HASZNÁLATI JOG ESZKÖZ

Használati jog eszköz

Nyitó Bruttó érték 2021.06.30.	169 098
Konszolidációs kör bővülése	162 915
Bruttó érték növekedés	42 262
Bruttó érték Csökkenés	39 514
Bruttó érték 2022.06.30.	334 761
Halmozott Értékcsökkenés 2021.06.30.	52 281
Konszolidációs kör bővülése	33 529
Tárgyévi értékcsökkenés	46 854
Kivezetés	22 972
Halmozott Értékcsökkenés 2022.06.30.	109 692
Nettó könyv szerinti érték 2021.06.30.	116 817
Konszolidációs kör bővülése	129 386
Nettó könyv szerinti érték 2022.06.30.	225 069

Nyitó Bruttó érték 2022.06.30.	334 761
Konszolidációs kör bővülése	217 005
Bruttó érték növekedés	606 669
Bruttó érték Csökkenés	103 940
Bruttó érték 2023.06.30.	1 054 496
Halmozott Értékcsökkenés 2022.06.30.	109 693
Konszolidációs kör bővülése	32 350
Tárgyévi értékcsökkenés	146 345
Kivezetés	46 050
Halmozott Értékcsökkenés 2023.06.30.	242 338
Nettó könyv szerinti érték 2022.06.30.	225 069
Konszolidációs kör bővülése	
Nettó könyv szerinti érték 2023.06.30.	812 158

[4] GOODWILL

Goodwill	2023. június 30.	2022. június 30.
Delta Systems Kft. megszerzése	5 658 790	5 658 790
Delta Services Kft. megszerzése	1 404 455	1 404 455
Delta Informatika Zrt. megszerzése	984 624	-
New Line üzletág megszerzése	30 456	-
Összesen	8 078 325	7 063 245

- A Társaság az elfogadott Stratégiájának megfelelően, a vállalati célok teljesítésének érdekében folyamatosan vizsgálja az akvizíciós lehetőségeket.
- A 3/2023. (VI.16.) számú Közgyűlési Határozatban foglaltaknak megfelelően a Társaság közvetlen 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft. 2023. június 20. napján megvásárolta a Társaság részvényeit 28,54%-ban tulajdonló Deltagroup Holding Zrt.-től a DGH kizárólagos tulajdonában álló Delta Informatika Zrt. 20.000.000,- Ft összegű alaptőkéjének terhére kibocsátott 20.000 db, egyenként 1.000,- Ft névértékű, névre szóló tőzsrésztvényét 850.000.000,- Ft vételár megfizetése ellenében. A tranzakció eredményeképp a Delta Informatika a DS-en keresztül közvetlenül a Társaság 100%-os leányvállalatává vált.
- Az Igazgatóság az 5/2023. (05.16.) számú Igazgatósági Határozatban foglaltaknak megfelelően a Társaság közvetlen 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft. (Vevő) 2023. június 30. napján, üzletág adásvételi szerződést kötött a - Deltagroup Holding Zrt. kizárólagos tulajdonában álló - NEW LINE TECHNOLOGIES Korlátolt Felelősségű Társasággal (Eladó). Az üzletág vételi ára 65.000.00,- forint.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

- A NEW LINE TECHNOLOGIES Kft. „Support Üzletág” átvételével, a mintegy 300.000.000 forint éves bevételt jelentő szerződésállomány átruházásával a Delta Systems Kft. összes bevételén belül a rendszeres, folyamatos bevételek aránya tovább növekszik. A Support Üzletág 15-23%-os EBITDA marzsa valamint az árbevétel szerkezet változása egyben mérsékeli a működési kockázatokat, és hozzájárul a Delta Systems Kft., valamint a Társaság korábban kitűzött árbevételi és EBITDA marzs céljainak eléréséhez.
- Fentiekkel összhangban a Társaság további célja, hogy növelje a hozzáadott értéket az elvégzett rendszerintegrátori munkáknál. Ezeknek a céloknak a teljesíthetőségét egyrészt prominens nemzetközi partnerek hazai beszállítói képviselőinek felállításával, valamint hazai fejlesztői vállalkozások akvizíciójával is támogatni kívánja. Utóbbi területen a társaság vezetése félszáz lehetséges felvásárlási célpontot figyel folyamatosan.
- A goodwill értékvesztés tesztelése az IAS 36 standard alapján került elvégzésre, mind a használati érték mind pedig a valós érték meghatározásra került. A portfólióban szereplő eszközök értékének a becslése az IAS 36 (66) – (68) -ban meghatározottak alapján a pénztermelő egységből várhatóan befolyó jövőbeni cash flow-k jelenértéke (hosszú távú üzleti terv). A két módszertanból eredő eredmények eltérésének oka, hogy eltérő súlyozott átlagos tőkeköltségek kerültek definiálásra, mivel eltérő környezeti feltételezéseket ír elő a IAS 36 standard.
- 2022. december 13-i Igazgatósági határozat (1/2022.12.13.) szerint az egyedüli tag a Delta Technologies Nyrt. döntést hozott a Delta Software Technologies Kft., a Delta Automation Kft. és a Delta Services Kft. Delta Systems Kft-be történő beolvadásáról. A beolvadás dátuma 2023.03.31. A beolvadást a cégbíróság 2023.02.20-i végzése alapján bejegyezte, a beolvadás a hatályosulás napjával azaz 2023.03.31-vel megtörtént. Fentiek alapján a Delta Services Kft. üzletrészen és a Delta Systems Kft. üzletrészen kimutatott goodwillt, valamint a New Line support üzletág megszerzésén kimutatott goodwillt egy pénztermelő egységnek tekintjük, így erre vonatkozóan együttesen végeztük el az impairment tesztet.
- Az elvégzett impairment teszt a fenti szegmens esetében a használati érték kiszámításánál a jövőbeni várható pénzáramok alapján, társaság specifikus adózás előtti diszkontráta felhasználásával került meghatározásra.
- A becsült használati érték meghatározásának alapja a Menedzsmenttel egyeztetett hosszú távú üzleti terv volt.
- A valós érték az alábbi input feltételezések mentén tért el a használati értéktől. a) MRP hatásai kiszűrésre kerültek, b) a diszkontráta piaci alapon került meghatározásra, c) adózás utáni pénzáramok kerültek figyelembe vételre, valamint d) a valós érték 5% elidegenítési költséggel került korrigálásra.
- A használati érték meghatározásánál az adózás előtti diszkontráta: 19,2 %, a valós érték megállapításánál használt adózás utáni diszkontráta pedig 17,4%. A használati érték fordulónapon: 7.139 ezer forint, a valós érték 8.712 ezer forint. Fenti kért érték közül az IAS36 standardnak megfelelően a magasabb értéket vette figyelembe a megtérülő érték meghatározásához.

	Könyv szerinti értéke	Értékelés szerinti megtérülő érték
Delta Systems Kft. Együttesen Delta Services Kft-vel és New Line support üzletággal	7 093 701	8 712 000
Összesen	7 093 701	8 712 000

Mivel a Delta Systems Kft. megszerzéséhez kapcsolódó goodwill megtérülő értéke magasabb, mint a könyv szerinti értéke, így értékvesztés elszámolása nem indokolt.

[5] EGYÉB BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Egyéb befektetett eszközök	2023. június 30.	2022. június 30.
Lízingbe adott eszközökből származó éven túli követelés Delta Systems Kft.	130 998	11 020
Lízingbe adott eszközökből származó éven túli követelés Delta Services Kft.	-	146 766
Összesen	130 998	157 786

[6] KÉSZLETEK

Készletek	2023. június 30.	2022. június 30.
Vásárolt Áruk (IT eszközök)	416 348	721 161
Összesen	416 348	721 161

[7] VEVŐKÖVETELÉSEK

Vevőkövetelése	2023. június 30.	2022. június 30.
Vevőkövetelések	2 933 410	6 699 123
Vevőkövetelések értékvesztése	-88 249	-59 389
Összesen	2 845 161	6 639 824

A vevő követelések jelentős csökkenése összefüggésben áll a Társaságnál tapasztalható szezonalitással, a nagyobb projektek lezárásra kerültek az elmúlt üzleti év során. A vevőink kifizették tartozásait a fizetési feltételeknek megfelelően 15, 30, 45 nap elteltével.

Nincs olyan vevő a cégcsoportnál, akitől az árbevétel több mint 10%-t meghaladóan árbevételt realizált volna a cégcsoport.

Az értékvesztés egyenlege a következőképpen változott:

Záró értékvesztés 2021. június 30.	-50 677
Konszolidációs kör változása	-3 700
Értékvesztés feloldása	790
Értékvesztés képzése	-5 802
Záró értékvesztés 2022. június 30.	-59 389

Nyitó értékvesztés 2022. június 30.	-59 389
Konszolidációs kör változása	-27 311
Értékvesztés feloldása	2 806
Értékvesztés kivezetés	2 154
Értékvesztés képzése	-6 509
Záró értékvesztés 2023. június 30.	-88 249

[8] PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK

Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	2023. június 30.	2022. június 30.
Pénztárak	3 606	2 337
Bankszámla	290 696	673 658
Összesen	294 302	675 995

[9] EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK ÉS IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Egyéb rövid lejáratú követelések és időbeli elhatárolások	2023. június 30.	2022. június 30.
Egyéb követelések	16 835	440 458
Adóhatósággal szemben fennálló követelés	66 340	106 452
Rövid lejáratú lízingskövetelések	159 689	220 724
Aktív időbeli elhatárolások	86 906	180 524
Adott biztosíték, kaució	38 078	77 600
Adott előlegek	374 159	41 143
Szállítói túlfizetés	0	6 254

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Cash-Pool miatti követelés	354 756	-
Más vállalkozásnak adott kölcsön	50 000	-
Összesen	1 146 762	1 073 155

Az egyéb követelések növekedésének túlnyomó része a vevőktől kapott előlegek ÁFA-jának, elszámolásából adódik. Rövid lejáratú lízingkövetelések összege a jelentősen csökkent. A szerződéseink alapján az implicit kamat meghatározható, amennyiben nem áll rendelkezésre ilyen információ, vagy egyértelműen nem meghatározható a szerződésből, akkor átlagos implicit kamatlábat határoz meg cégcsoportunk.

Aktív időbeli elhatárolások összegének jelentős növekedését a nem a tárgyidőszakban elszámolandó költségek, valamint az időszakon átnyúló bevételek összegének elszámolásából adódik. Itt mutatjuk ki a teljesítményfokos elszámolásból adódó elhatárolás értékét is, az IFRS 15 standardnak megfelelően.

[10] JEGYZETT TŐKE ÉS TŐKETARTALÉK

Jegyzett tőke	2023. június 30.	2022. június 30.
Jegyzett tőke	298 740	298 740
Összesen	298 740	298 740

A jegyzettőke változásának bemutatása	ezer HUF	darab
2020. június 30-án	298 740	383 000 000
2021. június 30-án	298 740	383 000 000
Tőkeleszállítás	-97 500	-125 000 000
Tőkeemelés	97 500	125 000 000
2021. december 31.	298 740	383 000 000
2022. június 30.	298 740	383 000 000
2023. június 30.	298 740	383 000 000

Mozgás	Tőketartalék (ezer HUF)
A Tőketartalék változásának bemutatása	ezer HUF
Nyitó 2011.01.01.	2 542 196
Tőkeemelés	5 480 200
Jegyzett tőke leszállítása, tőke tartalék terhére	200 000
Záró 2011.12.31.	8 222 396
2014.01.13. Jegyzett tőke leszállítása, tőke tartalék terhére	1 516 965
2014.12.31. Záró egyenleg	9 739 361

Tőketartalékok összege a megelőző években a jegyzett tőke leszállításával és/vagy felemelésével kapcsolatosan került elszámolásra 2011 és 2019 között.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Tőketartalék	2023. június 30.
A Tőketartalék változásának bemutatása	ezer HUF
2019. december 31.-én	9 739 962
Tőkeemelés (2019.12.11. határozat és 2022.02.06. cégbírósi bejegyzés)	4 852 500
2020. június 30-án	14 592 462
2021. június 30-án	14 592 462
Tőkeleszállítás*	-4 762 685
Tőkeemelés**	1 385 409
Tőkerendezés***	-6 970 700
2022. június 30.	4 244 486
2023. június 30.	4 244 486

* A Társaság által 2021. december 13. napján közzétett tájékoztatóban¹⁴ foglaltak szerint, a Társaság igazgatósága intézkedett a 6/2021.(09.20.) számú Közgyűlési Határozattal elhatározott és 2021. december 13. napján bejegyzett **alaptőke-leszállítással érintett** 125.000.000 db HU0000170170 ISIN-azonosítójú dematerializált **törzsrészcsevény törléséről**, mely eseményre 2021. december 30. napján került sor.

** A Társaság igazgatósága intézkedett az 5/2021.(12.07.) sz. igazgatósági határozattal a (8/2021.(09.20.) számú Közgyűlési Határozatban kapott felhatalmazás alapján) elhatározott és 2021. december 13. napján bejegyzett **alaptőke-emeléssel érintett** 125.000.000 db dematerializált **törzsrészcsevény keletkeztetéséről**, melyre 2021. december 30. napján került sor. A megkeletkeztetett törzsrészcsevények ISIN-azonosítója: HU0000192869. A megkeletkeztetett törzsrészcsevényekhez a jogszabályokban meghatározott jogok és kötelezettségek tartoznak, azaz a törzsrészcsevények a HU0000151956 ISIN-azonosítójú törzsrészcsevényekkel mindenben megegyező jogokat és kötelezettségeket képviselnek. A részcsevények tőzsdéi bevezetésére a fordulónapot követően, a jelentéskészítés időszakában 2022. március 11. napon került sor.

*** A Delta Technologies Nyrt. igazgatósága által 2021. december 22-én jóváhagyott 1/2021.(12.22) határozat szerint a negatív eredménytartalék ellentételezése céljából a tőketartalékból a negatív eredménytartalék összegének megfelelő, 6.970.698.795,- Ft összeget eredménytartalékba helyez a számviteli törvény 36. § (2) bekezdés b) pontjával, valamint a 37. § (1) bekezdés c) pontjával összhangban.

A Delta Technologies Nyrt és leányvállalatai az éves konszolidált jelentésben közzétette a tőkeszerkezetével kapcsolatos állapotokat, valamint a lehetséges irányokról folyamatosan tájékoztatta a tulajdonosokat a tőkepiacion (BÉT). A saját tőkével kapcsolatban a vállalkozás elsődleges osztalék politikája, hogy hosszútávon nem fizet osztalékot, mivel a növekedésre koncentrál és ezen keresztül a részcsevényárfolyam maximalizálására törekszik. A saját tőkét hosszútávon befolyásoló tényező az MRP szervezetek létrehozása, amely az alkalmazottak hosszú távú motivációs rendszereként kíván fenntartani. Az idegen tőkével kapcsolatban részletesen bemutatásra kerültek az egyes hitelek és azok részletei is.

¹⁴ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=668992&did=K550827/2021>

[11] HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Egyéb Hosszú lejáratú kötelezettségek	2023. június 30.	2022. június 30.
Deltagroup Holding Zrt.	2 275 772	1 425 772
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	61 240	118 693
Elhatárolt kamat	160 646	113 693
Összesen	2 497 658	1 658 158

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős részét továbbra is a Deltagroup Holding felé fennálló kötelezettségek teszik ki. A kötelezettség jelentős emelkedésének oka, hogy a Delta Informatika Zrt. megvásárlásához Társaságunk tulajdonosa biztosította a vételárat kölcsön formájában, összege 850 Mft. Ezen felül az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között elszámolt, a tárgyidőszakban megvalósult projektek alvállalkozóitól visszatartott jótéjesítési biztosíték összegét mutatjuk ki ezen a mérlegsoron.

[12] CÉLTARTALÉKOK

Hosszú lejáratú céltartalékok	2022. június 30.	2021. június 30.
Céltartalék MRP-vel kapcsolatos költségekre	27 118	99 200
Garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék	54 287	43 195
Céltartalék bankgaranciára		10 671
Veszteséges ügyletre képzett céltartalék	3 276	
Összesen	84 681	153 066

Hosszú lejáratú céltartalékok	2023. június 30.	2022. június 30.
Céltartalék MRP-vel kapcsolatos költségekre	57 833	27 118
Garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék	54 973	54 287
Céltartalék bankgaranciára		
Veszteséges ügyletre képzett céltartalék	7 604	3 276
Összesen	120 460	84 681

Javadalmazási politika IV és Javadalmazási politika V esetében a rövid lejáratú céltartalékok közé került átsorolásra az 1 éven belül kifizetésre kerülő összegekre képzett céltartalék. Célcsoportunk a jövőben esedékes garanciális kötelezettségekre céltartalékot képez, konkrét több éves szerződések alapján. Kötelező eszközt tartalékolnunk az esetlegesen meghibásodó eszközökre, vállalva a szerződésben előírt SLA időt.

A várható kifizetések esetén minden esetben a szerződés maximális időtartamát vesszük alapul, ahol egyértelmű a kifizetés időpontja. A szerződésekhez kapcsolódó céltartalék felhasználására a garanciális kötelezettség megvalósításának dátumával kerül sor. Amikor az eszközt felhasználtuk, oldjuk fel a képzett céltartalék összegét.

A várható pénzáramok időzítését befolyásoló tényezők: A bizonytalanságok kezelése elsősorban a diszkontfaktorban jelenik meg, mivel alap esetben a CAPM modell Béta változójában a bizonytalanságot lekezeleli. Ezen felül az MRP szervezet kifizetésénél azonosítható több bizonytalansági tényező, amely a kifizetés mértékét befolyásolja, ez a kilépési ráta valamint a vezetői értékelés. A kilépési ráta esetén 5 éves időszak átlagát vesszük alapul, amelyet korrigálunk idővel (hatványozás). A vezetői értékelés esetén évente nyilatkozatjuk a vezetőt illetve visszamérésre kerül a kifizetések alapján.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Rövid lejáratú céltartalékok	2023. június 30.	2022. június 30.
Céltartalék MRP-vel kapcsolatos költségekre	102 079	69 430
Ki nem vett szabadságra képzett céltartalék	3 410	2 838
Kötelezettség MRP résztvevővel szemben	51 667	-
Összesen	157 157	72 268

Céltartalékok tárgy évi változása

Céltartalékok jogcíme	Nyitó Céltartalék	Képzett Céltartalék	Visszaírt/Felhasznált Céltartalék	Záró Céltartalék
Céltartalék MRP-vel kapcsolatos költségekre	96 549	159 962	96 548	159 963
Garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék	54 287	22 140	21 454	54 973
Céltartalék bankgaranciára	0	0	0	0
Ki nem vett szabadságra képzett céltartalék	2 838	3 410	2 838	3 410
Veszteséges ügyletre képzett céltartalék	3 276	11 792	7 464	7 604
Kötelezettség MRP résztvevővel szemben	0	51 667	0	51 667
Összesen:	156 949	248 971	128 304	277 616

[13] HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK

Hosszú és rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	2023.06.30.		2022.06.30.	
	Hosszú lejáratú	Rövid lejáratú	Hosszú lejáratú	Rövid lejáratú
Beruházási Hitel	672 130	0	868 852	0
Következő évi törlesztő részlet	0	199 080	0	131 148
OTP NHP Hitel	0	0	0	189 702
MKB Folyószámla Hitel	0	307 592	0	363 668
K&H Hitel	0	400 000	0	0
Park Tenisz Klub	0	0	0	1 282
Deltagroup Holding Zrt.	0	900 000	0	0
Összesen	672 130	1 806 672	868 852	685 800

Beruházási hitelek között a Társaságunk és a Takarékbank között, a KAVOSZ Pénzügyi Szolgáltatásokat Közvetítő Zrt. közreműködésével, és a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. garanciavállalásával, beruházási hitel szerződésből fennálló kötelezettséget mutatjuk ki. A hitel eredetileg felvett összege és devizaneme: 1.000.000.000,- HUF, azaz egymilliárd forint. A hitel célja az volt, hogy a cégcsoport megvásárolja a Delta Services Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tőzstőkéjének 100%-át megtestesítő, 100.100.000 forint névértékű üzletrészét. A hitel futamideje: 72 hónap. MKB-banktól folyószámlahitel folyósításra került sor tárgyévben, a folyószámla hitel összege a fordulónapon fennálló ténylegesen lehívott összeget tartalmazza. K&H-tól 400 Mft szerződés finanszírozási hitel került felvételre, ennek visszafizetése legkésőbb 2023.12.28-ig esedékes.

[14] HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	2023. június 30.	2022. június 30.
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség 1-2 év	197 757	184 418
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség 2-5 év	289 417	48 504
Hosszú lejáratú lízing kötelezettség 5- év	-	-
Összesen	487 174	232 922
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	373 988	282 178
Mindösszesen	861 162	515 100

A lízingskötelezettségek növekedését a Társaságunk által bérelt ingatlan IFRS 16 standard szerint felvett lízing kötelezettség okozza.

[15] SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK

Szállítói kötelezettségek	2023. június 30.	2022. június 30.
Szállítói kötelezettségek	2 259 319	6 111 366
Összesen	2 259 319	6 111 366

A szállítói kötelezettségek csökkenése összefüggésben áll a Társaságnál tapasztalható szezonalitással, több nagy projekt lezárása a fordulónapot megelőzően megtörtént, ezért az ezekhez kapcsolódó alvállalkozói számlák kifizetése még a tárgyévben megvalósult ezzel csökkentve szállítói kötelezettségek összegét.

[16] EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	2023. június 30.	2022. június 30.
Vevőktől kapott előlegek	64 220	651 260
Passzív időbeli elhatárolások	183 541	374 039
Adókötelezettségek	293 272	239 244
Támogatással kapcsolatos kötelezettség	6 193	206 269
Más vállalkozással szembeni kötelezettség	18 203	-
Egyéb kötelezettségek	55 033	61 746
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	107 856	58 217
Vevő túlfizetés	-	5 348
Összesen	728 320	1 596 123

Nagyobb projektek keretében vevőinktől előleg bekérésre került sor, ezen projektek a forduló napon még nem zárultak le. Az előlegek összege jelentősen csökkent a bázis évhez képest. A kapcsolódó ügyletek lezárásra kerültek, így az előlegek felhasználásra is megtörtént.

A passzív időbeli elhatárolások jelentős összegű emelkedését a tárgyidőszakra elszámolandó bevételek, és ráfordítások elszámolásából adódik.

Támogatással kapcsolatos kötelezettségek összege jelentős mértékben csökkent, amely a kutatás – fejlesztési támogatás kapcsán került kimutatásra.

A további kötelezettségek jelentős összegű bővülését a konszolidációs körbe bekerült Delta Informatika Zrt. kötelezettségei okozzák.

[17] ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Értékesítés nettó árbevétele	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Áruértékesítés árbevétele	10 788 615	19 629 488
Szerviz szolgáltatás bevétele	4 292 451	3 171 339
Szoftver fejlesztés bevétele	-	638 960
Egyéb értékesítéshez kapcsolódó árbevétel	3 948 758	3 205 411
Összesen	19 029 824	26 645 198

A Társaság időarányosan elérte a 2020. évben elfogadott Stratégiai tervében megfogalmazott célkitűzéseit, mely célkitűzések jelentős részben meghaladottá váltak. A Társaság igazgatósága által jelen éves jelentéssel egyidőben elfogadott frissített stratégiai, üzleti terv nyilvános részét a Társaság önálló prezentációban teszi közzé, ami a jelen éves jelentésben is ismertetett stratégiai (üzleti) célokat kiegészíti, felülírja.

Az árbevétel az előrejelzett stratégiai tervekben meghatározott szintnek megfelelően alakult. A konszolidációs kör bővülésével további árbevétel realizálást várja cégünk a következő üzleti évben.

A bevétel abban az összegben kerül elszámolásra, amely megegyezik az eladott áru, vagy nyújtott szolgáltatás realizálható ellenértékével.

A társaság az IFRS 15 standard által bevezetett öt lépés modellel összhangban állapítja meg, hogy az adott időszak alatt mekkora árbevételt realizált. Az öt lépcsőfok a következő:

- A szerződés azonosítása
 - Áru értékesítése,
 - Áru értékesítéssel együtt szolgáltatás nyújtása,
 - Support szolgáltatás,
 - TÚSZ,
 - IT (hálózat, wifi, szerver) rendszer kivitelezése, bevezetés, oktatás,
 - Vásárolt Licence tovább értékesítése
- A teljesítési kötelek azonosítása
 - Egy kötelemet tartalmaz,
 - Kombinált, azaz eszköz értékesítéssel egybekötött szolgáltatásnyújtás
 - Csak szolgáltatást tartalmaz
- A tranzakciós ár meghatározása
A várható összeg, amelyre a gazdálkodó jogosult, ha a szerződést teljesíti, vagyis az összes ahhoz kapcsolt teljesítési kötelemet „szállítja”, az áruk és szolgáltatások fölötti kontrollt átadja. Kapcsolódik-e a szerződés teljesítéséhez diszkont kedvezmény, vagy jóváírás, vagy egyéb ösztönzők.
- A tranzakciós ár allokálása
Van-e a szerződésben opciós lehívási lehetőség, illetve azonosított -e a szerződésben – amennyiben kombinált szerződésről van szó - , hogy mennyi az eszköz értéke, valamint a szolgáltatás értéke. Szerződéseinkben jellemzően egyértelműen elkülöníthető az eszköz értékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó árbevétel összege
- A bevétel elszámolása
 - Eszköz értékesítés esetén a kontroll átadás megtörtént-e. (pl. licence kulcsot rendelkezésre bocsátottuk a vevő részére)
 - Szolgáltatásnyújtás esetén a bevételt egy adott időpontban számoljuk el, vagy időszak alatt számoljuk el:
- Időpontban számoljuk el az IT rendszer beüzemelését amennyiben megtörtént, és hibamentes a működés.
- Időszak alatt számoljuk el, a support szolgáltatásokat, valamint a karbantartási tevékenységből származó árbevételt (havi, vagy negyedév, pl. TÚSZ díj)
- Projekt elszámolás esetén az input módszert alkalmazzuk. Tehát a felmerült tény költségeket viszonyítjuk a teljes szerződésese költséghez, és ennek arányában számoljuk el a bevételt.

Teljesítmény fokos elszámolásból adódóan a Társaság 24.955 eFt-tal módosította az árbevétel összegét, amely 1 ügylet kapcsán merült fel fordulónapon. A mérlegben az egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások mérlegben kerül kimutatásra.

[18] EGYÉB MŰKÖDÉSI BEVÉTEL

Egyéb működési bevétel	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Egyéb bevétel (kapott kártérítés, kötbér)	19 898	3 757
Lízingelt eszközökből származó bevétel	-	7 518
Összesen	19 898	11 275

[19] KÖZVETLEN RÁFORDÍTÁSOK

Közvetlen ráfordítások	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Eladott áruk beszerzési értéke	7 381 043	15 566 630
Alvállalkozói díjak	3 459 401	3 297 658
Közvetített szolgáltatás	655 599	1 025 687
Egyéb ráfordítások	7 681	263 455
Anyagfelhasználás	1 663 579	244 913
Ügynöki jutalék	1 575 544	2 236 273
Értékvesztés		89
Összesen	14 742 847	22 634 704

A közvetlen ráfordítások változásai összhangban változtak az árbevétel változásával, valamint a konszolidációs kör bővülésével növekedtek az egyes ráfordításelemek. Egyéb ráfordítások közé került besorolásra a működéshez közvetlenül sorolható garanciális valamint egyéb céltartalékok összege, továbbá munkaruha juttatás tételei is.

[20] ÁLTALÁNOS ÉS IGAZGATÁSI RÁFORDÍTÁSOK

Általános és igazgatási ráfordítások	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Helpdesk és IT szolgáltatás	205 421	222 425
Értékesökkenés	253 113	66 179
Ügyvédi szolgáltatások	176 559	164 425
Bérleti díjak	160 014	129 130
Számviteli, könyvvizsgálati szolgáltatások	178 575	153 125
Bankköltség	91 164	41 347
Kommunikációs szolgáltatások	66 169	29 515
Tőzsdei szolgáltatások	7 415	10 163
Egyéb	1 071 671	1 089 778
Összesen	2 210 101	1 906 086

Az általános és igazgatási ráfordítások változásai összhangban változtak az árbevétel változásával, valamint a konszolidációs kör bővülésével növekedtek az egyes ráfordításelemek. Egyéb ráfordításként került bemutatásra a konszolidációs körbe vont Társaságok napi működéséhez szükséges költségek, mint például üzemanyag költség, nyomtatványok, irodaszerek, rezsiköltség, kiküldetések költségei, javítások, karbantartások költségei hatósági díjak, biztosítások költségei stb.

[21] SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Béreköltség	1 145 801	763 942
Egyéb személyi jellegű juttatások	306 981	45 007
Járulékok	174 626	122 252
Ki nem vett szabadság	572	2 838
Összesen	1 627 980	934 039
Átlagos dolgozói létszám (fő)	132	47

A konszolidációs kör bővülésével növekedtek az egyes ráfordításelemek, az átlagos statisztikai létszám közel háromszorosára nőtt. Ez támasztja alá a fenti ráfordítások ilyen mértékű növekedését. Valamint bérfejlesztés is történt a tárgyévben. Egyéb személyi jellegű juttatások körébe tartoznak a munkavállalók részére juttatott cafeteria elemek, reprezentációs költségek és további költségterítés elemek.

[22] EGYÉB BEVÉTELEK

Egyéb bevételek	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Támogatás	424 661	284 715
Egyéb bevételek	39 707	38 599
Elengedett kötelezettség	780	-
Káresemény bevétele	15 053	10 673
Üzemeltetés egyéb bevétele	3 209	6 840
Összesen	483 410	340 827

Egyéb bevételek soron kerül kimutatásra a konszolidációs körbe vont társaságokban felmerült leltár többletek értéke, az értékesített tárgyi eszközök nettó módon elszámolt bevétele, valamint az MRP Szervezetből kilépő tagokra eső visszajuttatott vagyoni árfolyam különbözete.

[23] EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Alapítványi támogatás	32 408	42 594
Gépjárműadó, cégautó adó,	15 112	7 236
Környezetvédelmi termékdíj	1 038	881
Késedelmi pótlékok kamatok	31 734	13 632
Egyéb ráfordítás	220 638	58 143
Elengedett követelés, értékvesztés	1 340	6 868
Összesen	302 270	129 354

Egyéb ráfordítások között szerepel a készletek közül kivezetett áruhiány miatt elszámolt ráfordítás összege, valamint egyéb, nem a vállalkozások érdekében felmerült ráfordítások is.

[24] PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

Pénzügyi bevételek	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Árfolyamnyereség	615 331	142 387
Kapott kamat	20 525	1 032
Összesen	635 856	143 419

[25] PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK

Pénzügyi ráfordítások	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Kölcsön kamat (DGH)	46 977	51 836
Kölcsön kamat (Park Tenisz Klub)	-	24
Fizetett kamat	147 972	27 224
Lízing kamat	59 000	22 455
Árfolyamvesztesség	593 596	149 530
Összesen	847 545	251 069

[26] JÖVEDELEMADÓ RÁFORDÍTÁS, HALASZTOTT ADÓ LEVEZETÉSE

Időszaki eredményben elszámolt tényleges adó	2023.06.30		2022.06.30	
Adott év		258 197		294 117
Negatív adóalap figyelembevételének adóhatása		-		-
Előző évi módosítások		-		-
Tényleges adó összesen		258 197		294 117
Halasztott adóráfördítés / (-bevétel)				
Átmeneti különbözetek keletkezése és visszafordulása		-37 410		-10 792
Halasztott adó összesen		-37 410		-10 792
Nyereségadó összesen:		220 787		283 325
Effektív adókulcs levezetése	%	Összeg	%	Összeg
Időszak eredménye		217 457		1 002 142
Nyereségadó ráfordítás		220 788		283 325
Adózás előtti eredmény		438 244		1 285 467
A Társaság nyereségadókulcsával számított elvárt nyereségadó	9,00%	39 442	9,00%	115 692
Helyi iparüzési adó és Innovációs járulék miatti adókulcs változás	29,25%	128 200	11,65%	149 814
Egyéb különbségek	12,92%	53 145	1,39%	17 819
Összesen	51,18%	220 787	22,04%	283 325

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Megjelenített halasztott adókövetelések és adókötelezettségek	2023.06.30.			2022.06.30.		
	Adó követelés	Adó kötelezettség	Nettó	Adó követelés	Adó kötelezett ség	Nettó
Immateriális javak	17 859	-	17 859	5 542	0	5 542
Ingatlanok, gépek és berendezések	35 565	-	35 565	27 168	3 286	23 882
Használati jog eszköz	-	10 770	-10 770	-	20 256	-20 256
Egyéb befektetett eszközök	-	11 790	-11 790	-	14 201	-14 201
Készletek	-	2 606	-2 606	12 780	0	12 780
Vevőkövetelések	-	-8 730	8 730	5 345	0	5 345
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	3 309	-3 309	3 711	36 402	-32 691
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	1 257	-1 257	-	-	-
Hosszú lejáratú céltartalékok	10 312	-	10 312	7 621	-	7 621
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	-	7 470	-7 470	6 519	-	6 519
Rövid lejáratú céltartalékok	8 513	-	8 513	6 327	-	6 327
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	1 502	-	1 502	1 502	-	1 502
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	12 111	-	12 111	3 244	-	3 244
Adókövetelések/Adókötelezettségek összevetés előtt	68 003	28 471	43 022	79 758	74 145	5 613
Összevetés:		43 022			5 613	
Nettó adókövetelés/adókötelezettség			43 022			5 613

Megjelenített halasztott adókövetelések és adókötelezettségek	2023.06.30.		2022.06.30.	
	Egyenleg	Időszaki eredményben elszámolt	Egyenleg	Időszaki eredményben elszámolt
Immateriális javak	17 859	17 859	5 542	5 542
Ingatlanok, gépek és berendezések	35 565	35 565	23 882	23 882
Használati jog eszköz	-10 770	-10 770	-20 256	-20 256
Egyéb befektetett eszközök	-11 790	-11 790	-14 201	-14 201
Készletek	-2 606	-2 606	12 780	12 780
Vevőkövetelések	8 730	8 730	5 345	5 345
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-3 309	-3 309	-32 691	-32 691
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-1 257	-1 257	-	-
Hosszú lejáratú céltartalékok	10 312	10 312	7 621	7 621
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	-7 470	-7 470	6 519	6 519
Rövid lejáratú céltartalékok	8 513	8 513	6 327	6 327
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	1 502	1 502	1 502	1 502
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	12 111	12 111	3 244	3 244
Összesen	43 022	43 022	5 613	5 613

Célcsoportunk a halasztott adó követelés értékét a jövőben várhatóan visszaigényelhetjük, vagy ezzel csökkenthetjük a várható adókötelezettség értékét. Várhatóan a célcsoport nyereséget realizál a jövőben. A Delta Informatika Zrt. felvásárlásával további profitot várunk, ami megalapozza a halasztott adó követelés kimutatását.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Fel nem vett halasztott adó követelés

(adatok ezer Ft-ban)	2023. június 30. éves jelentés		2022. június 30. éves jelentés	
	Összeg	Adóhatás	Összeg	Adóhatás
Levonható átmeneti különbözetek	15 589	1 403	1 967	177
Veszteség	-	-	50 775	4 570
Összesen	15 589	1 403	52 742	4 747

(adatok ezer Ft-ban)	2023. június 30. éves jelentés		2022. június 30. éves jelentés	
	Összeg	Lejárát	Összeg	Lejárát
Tovább vihető veszteség	34 654	2024.06.30.	34 654	2024.06.30.

A Társaság nem mutatta ki halasztott adó követelését, mert várakozásai szerint a jövőben nem áll rendelkezésére annyi adóköteles nyereség, amellyel szemben a levonható átmeneti különbözetek felhasználhatók lennének.

[27] SZEGMENS INFORMÁCIÓK

A Delta Csoportban az Igazgatóság hozza a működéshez szükséges stratégiai döntéseket, ezért a szegmens információk a részükre készülő kimutatásokon alapulnak. A Csoport három fő szegmensre bontja a tevékenységét, eszköz és szoftver értékesítés, valamint szolgáltatás nyújtásra (bérbeadás, üzemeltetés, fejlesztés). Ezen három szegmens eredményessége kerül kimutatásra a táblázatban a 2022.07.01-2023.06.30. éves jelentés időszakára. Egyéb szegmensenként kerül bemutatásra az információtechnológiai, közlekedésinformatikai tevékenységekből származó árbevétel, valamint a szoftverfejlesztésből származó árbevétel összege is. Társaságunk vezetőségének döntése alapján a Szoftver szegmenst is megjelenítjük mint önálló szegmenst, függetlenül attól, hogy a standard szerint nem éri el a 10%-os megjelenítési határértéket. A várakozások szerint a jövőben ez nagyobb megjelenítési értéket fog elérni mint a 10%-os határ.

2023.06.30					
Megnevezés	Eszköz	Szoftver	Szolgáltatás	Egyéb	Összesen
Nettó árbevétel	9 855 280	691 335	8 477 118	6 091	19 029 824
Eladott áruk beszerzési értéke	7 255 210	122 347	-838	4 323	7 381 043
Közvetített szolgáltatások	2 699	354 123	298 777	-	655 599
Egyéb árbevétel	4	-	19 894	-	19 898
Fedezet 1	2 597 374	214 865	8 199 073	1 768	11 013 080
Közvetlen költségek	2 407 639	24 519	4 273 023	1 024	6 706 205
Fedezet 2	189 735	190 346	3 926 050	744	4 306 875
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek és ráfordítások					4 142 258
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható bevételek					485 316
Üzemi eredmény (EBIT)					649 933
Pénzügyi eredmény					211 689
Adózás előtti eredmény					438 244
Jövedelemadó ráfordítás					224 277
Nettó eredmény					213 967
Szegmenshez kapcsolódó eszközök	628 615	44 096	540 709	389	1 213 809
Goodwill szegmenshez allokálása	4 183 651	293 478	3 598 610	2 586	8 078 325
Szegmenshez nem allokálható eszközök				174 020	174 020
Szegmens kötelezettségek	4 773 841	334 879	4 106 267	2 951	9 217 937
Befektetett eszközökhöz kapcsolódó ÉCS	131 084	9 195	112 753	81	253 113

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

2022.06.30 Megnevezés	Eszköz	Szolgáltatás	Egyéb	Összesen
Nettó árbevétel	18 788 775	6 537 333	1 329 070	26 645 198
Eladott áruk beszerzési értéke	15 069 241	141 914	355 502	15 566 630
Közvetített szolgáltatások	46 091	414 601	564 995	1 025 687
Egyéb árbevétel	-	-	11 275	11 275
Fedezet 1	3 663 470	5 980 818	419 867	10 064 156
Közvetlen költségek	403 118	5 508 363	130 905	6 042 386
Fedezet 2	3 260 352	472 455	288 963	4 021 770
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek és ráfordítások	-	-	-	2 628 652
Üzemi eredmény (EBIT)	-	-	-	1 393 118
Pénzügyi eredmény	-	-	-	-107 650
Adózás előtti eredmény	-	-	-	1 285 468
Jövedelemadó ráfordítás	-	-	-	283 325
Nettó eredmény	-	-	-	1 002 143
Szegmenshez kapcsolódó eszközök és követelések	5 624 319	1 706 905	347 027	7 678 251
Szegmenshez nem allokálható eszközök és követelés	-	-	-	8 980 941
Eszközök összesen	-	-	-	16 659 192
Szegmens kötelezettségek	4 670 145	1 625 787	330 535	6 626 467
Szegmenshez nem allokálható kötelezettségek	-	-	-	5 125 713
Kötelezettségek összesen	-	-	-	11 752 180

[28] **KAPCSOLT FELEKKEL VALÓ TRANZAKCIÓK**

A Delta Technologies Nyrt. 2020 márciusában a munkavállalók ösztönzésének érdekében MRP szervezetet alapított. Az MRP szervezet részére tárgyévben, javadalmazási politika módosításokhoz kapcsolódóan rendelkezésre bocsátotta az alapítói vagyont, melynek összege: 49 mFt. Ezen alapítói hozzájárulás keretében már nem csak a Delta Systems Kft. munkavállalói részesedtek, hanem maga az alapító Társaság, azaz a Delta Technologies Nyrt, és a Delta Automation Kft. alkalmazottjai is. Az összeg rendelkezésre bocsátását követően a Delta Technologies Nyrt megtérítette az Automation Kft-vel, valamint Systems-el is az átadott vagyon értékét. A tárgyévi mozgást az alábbi táblázatban mutatjuk be:

MRP átadott vagyon	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Delta Systems Kft.	520 311	432 437
Delta Automation Kft.	-	9 292
Delta Technologies Nyrt.	18 599	29 668
MRP vagyoni hozzájárulás összesen	538 910	471 397

Tekintettel arra, hogy az MRP szervezet is kapcsolott vállalkozásnak minősül, a konszolidáció során a teljes átadott vagyon értéke kiszűrésre került.

A Delta Technologies Nyrt. és leányvállalataival közös „zero balancing” cash pool elszámolási rendszerben történik a napi bankszámla egyenlegek elszámolást két számlavezető bankunknál is. Ennek keretében a főszámlára (a Delta Technologies Nyrt-hez) kerül átvezetésre a napi záró egyenleg, legyen az akár pozitív, akár negatív. Ezen összegeket csoporton belüli követelések és/vagy kötelezettségek összegeként kerülnek kimutatásra az egyedi beszámolók során. A konszolidáció során a fordulónapon fennálló összegek kiszűrésre kerültek. Fordulónapra vonatkozóan az alábbiak szerint:

Megnevezés	Delta Technologies Nyrt.	Delta Systems Kft.	Összesen
Cash Pool követelés	39	1 152 234	1 152 273
Cash Pool kötelezettség	1 152 234	39	1 152 273

Bázis évre vonatkozó adatok az alábbiak:

Megnevezés	Delta Technologies Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Services Kft.	Delta Software Technologies Kft.	Delta Automation Kft.	Összesen
Cash Pool követelés	247 509	1 982 555	62 098	1 340	12 359	2 305 861
Cash Pool kötelezettség	2 017 546	40 807	225 756	21 752	0	2 305 861

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

A Delta cégcsoport tagvállalatai közötti áru szállításból, vagy szolgáltatás nyújtásból fakadó, vagy egyéb tranzakciókhoz köthető követelések és kötelezettségek összege a konszolidáció során kiszűrésre kerültek, összességében az alábbi táblázat szerint fordulónapra vonatkozóan:

Megnevezés	Delta Technologies Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Informatika Zrt.	MRP Szervezet	Összesen
Vevő követelés	148 598	260 655	198 222	0	607 475
Szállító kötelezettség	95 031	346 820	165 624	0	607 475
Egyéb követelés és időbeli elhatárolás	79 062	34 025	0	129 388	242 475
Egyéb kötelezettség és időbeli elhatárolás	227 766	3 188	11 521	0	242 475

Bázis évre vonatkozó adatok az alábbiak:

Megnevezés	Delta Technologies Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Services Kft.	Delta Automation Kft.	MRP Szervezet	Összesen
Vevő követelés	0	76	51 320	30 861	0	82 257
Szállító kötelezettség	0	82 181	76	0	0	82 257
Egyéb követelés és időbeli elhatárolás	0	140 748	0	0	859	141 607
Egyéb kötelezettség és időbeli elhatárolás	859	0	140 748	0	0	141 607

2022.07.01 és 2023.06.30 időszak között áru szállításból (IT eszközök, nyomtatóberendezések, laptopok, stb.) és szolgáltatás nyújtásból származó árbevételek kiszűrésre kerültek a konszolidáció során. A cégek közötti forgalmat 2022.07.01-2023.06.30 közötti időszakra vonatkozóan az alábbi táblázatban szerepeltetjük:

Bevételek	Delta Tech. Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Informatika Zrt.	MRP Szervezet	Delta Services Kft.	Delta Automation Kft.	Delta Software Kft.	Összesen
Áru szállítás	0	268 675	0	0	140 868	3 674	0	413 217
Szolgáltatás nyújtás	0	0	0	0	2 174	15 000	0	17 174
Egyéb bevétel	0	0	0	3 754	0	0	0	3 754
Összesen	0	268 675	0	3 754	143 042	18 674	0	434 145

Bázis évre vonatkozó adatok az alábbiak:

Megnevezés	Delta tech. Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Services Kft.	Delta Automation Kft.	MRP Szervezet	Összesen
Áru szállítás	-	21 083	180 492	43 589	0	245 164
Szolgáltatás nyújtás	-	1 017	37 860	81 650	0	120 527
Egyéb bevétel	-	0	0	0	3 299	3 299
Összesen	0	22 100	218 352	125 239	3 299	368 990

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

2022.07.01 és 2023.06.30 időszak között áru szállításból (IT eszközök, nyomtatóberendezések, laptopok, stb. ELÁBÉ) és szolgáltatás nyújtásból származó költségek és ráfordítások kiszűrésre kerültek a konszolidáció során. A cégek közötti forgalmat az alábbi táblázatban szerepeltetjük 2022.07.01-2023.06.30 közötti időszakra vonatkozóan:

Költségek és ráfordítások	Delta Tech. Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Informatika Zrt.	MRP Szervezet	Delta Services Kft.	Delta Automation Kft.	Delta Software Kft.	Összesen
Egyéb eszköz bérleti díj	0	2 174	0	0	0	0	0	2 174
Egyéb szolgáltatás	3 754	15 000	0	0	0	0	0	18 754
ELÁBÉ	0	144 542	0	0	268 463	212	0	413 217
Összesen	3 754	161 716	0	0	268 463	212	0	434 145

Bázis évre vonatkozó adatok az alábbiak:

Költségek és ráfordítások	Delta Tech. Nyrt.	Delta Systems Kft.	MRP Szerv.	Delta Services Kft.	Delta Automation Kft.	Delta Software Kft.	Összesen
Egyéb szolgáltatás	3 299	120 527	0	0	0	0	123 826
ELÁBÉ	0	223 063	0	20 314	1 787	0	245 164
Összesen	3 299	343 590	0	20 314	1 787	0	368 990

A cash pool elszámoláshoz kapcsolódóan a cégcsoporton belül kamat fizetésre és kamat bevétel elszámolásra került sor. A cash pool kamat mértéke a szokásos piaci áron került meghatározásra. 2022.07.01-2023.06.30 közötti időszakra vonatkozóan az alábbiak szerint alakult:

Bevételek	Delta Tech. Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Informatika Zrt.	MRP Szervezet	Delta Services Kft.	Delta Automation Kft.	Delta Software Kft.	Összesen
Kapcsolt váll.-tól kapott kamat	132 198	314 650	0	0	6 753	3 506	25	457 132
Kapcsolt váll.-nak fizetett kamat	323 060	314 650	0	0	101 252	0	2 673	457 132

Bázis évre vonatkozó adatok az alábbiak:

Megnevezés	Delta Technologies Nyrt.	Delta Systems Kft.	Delta Services Kft.	Delta Software Technologies Kft.	Delta Automation Kft.	Összesen
Kapcsolt váll.-tól kapott kamat	2 030	49 142	1 151	95	322	52 740
Kapcsolt váll.-nak fizetett kamat	49 726	0	2 014	734	266	52 740

[29] EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY (EPS)

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	2022.07.01.–2023.06.30.	2021.07.01.–2022.06.30.
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	217 457	1 002 142
Kibocsátott törzsrészesvények súlyozott átlagos száma (ezer db)	369 785 669	373 997 667
Egy részvényre jutó eredmény, alap (Ft)	0,59	2,68
Egy részvényre jutó eredmény, hígított (Ft)	0,59	2,68

7.10 FORDULÓ NAPOT KÖVETŐ ESEMÉNYEK

Fordulónapot követően nem történt olyan esemény, mely hatással lett volna a Delta Technologies Nyrt. 2023.06.30-val záródó üzleti évének konszolidált beszámolójára.

A Delta Technologies Nyrt. (a továbbiakban: „Csoport” illetve „Kibocsátó”) 2023. június 30-i fordulónapra készített az EU standardok által befogadott konszolidált IFRS szerinti beszámolóját a Kibocsátó közgyűlése **2023. október XX. napon X/2023. (xx. xx.) számú** közgyűlési határozattal hagyta jóvá.

7.11 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK, PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VALÓS ÉRTÉKE,

A Csoport eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, értékpapírok, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Csoport forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Csoport a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Csoport fenti kockázatait, a Csoport célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Csoport tőkemenedzsmentjét. Az Igazgatóság általános felelősséget visel a Csoport létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

A Csoport kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és kivizsgálja azokat a kockázatokat, amelyekkel szembesül a Csoport, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrolokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Csoport tevékenységeit.

Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke kategóriáinként	Könyv szerinti érték	
	2023.06.30	2022.06.30
Egyéb befektetett eszközök	130 998	157 786
Vevőkövetelések	2 845 161	6 639 824
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	294 302	675 995
Egyéb pénzügyi eszközök	0	0
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	3 270 461	7 473 605
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	-	-
Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 497 658	1 658 158
Hosszú lejáratú hitelek	672 130	868 852
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	487 174	232 922
Szállítói kötelezettségek	2 259 319	6 111 366
Rövid lejáratú hitelek	1 806 672	685 800
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	373 988	282 178

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	8 096 941	9 839 276
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	0	0

Maximális hitelkockázati kitétség	Bruttó könyv szerinti érték, értékvesztés figyelembe vétele nélkül	
	2023.06.30	2022.06.30
Egyéb befektetett eszközök	130 998	157 786
Belföldi Vevőkövetelések	2 834 280	6 585 493
Külföldi Vevőkövetelések	94 193	113 721
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	294 302	675 995
Egyéb pénzügyi eszközök	0	0
Maximális hitelkockázati kitétség	3 353 773	7 532 995

LIKVIDITÁSI KOCKÁZAT

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Cégcsoport nem tudja a pénzügyi kötelmeit esedékességgel teljesíteni. A Társasági likviditási tervét az alábbi táblázatban mutatjuk be:

<i>Likviditási kockázat</i>		<i>Szerződéses pénzáramok</i>					
<i>Megnevezés</i>	<i>Könyv szerinti érték</i>	<i>Szerződéses pénzáramok összesen</i>	<i>0-6 hónap között</i>	<i>6-12 hónap között</i>	<i>1-2 év között</i>	<i>2-5 év között</i>	<i>5 éven túl</i>
2023.06.30							
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 497 658	2 497 658			2 497 658		
Hosszú lejáratú hitelek	672 130	672 130			196 722	475 408	
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	487 174	487 174			197 757	289 417	
Szállítói kötelezettségek	2 259 319	2 259 319	2 259 319				
Rövid lejáratú hitelek	1 806 672	1 806 672	906 672	900 000			
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	373 988	373 988	166 594	207 394			
2022.06.30							
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 658 158	1 658 158			1 658 158		
Hosszú lejáratú hitelek	868 852	868 852			196 722	590 166	81 964
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	232 922	232 922			184 418	48 504	
Szállítói kötelezettségek	6 111 366	6 111 366	6 111 366				
Rövid lejáratú hitelek	685 800	685 800	587 439	98 361			
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	282 178						

7.12 DEVIZA ÁRFOLYAMKOCKÁZATNAK VALÓ KITÉTTSÉG, ÁRFOLYAM ÉRZÉKENYSÉG ELEMZÉS PÉNZÜGYI KOCKÁZATKEZELÉS

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

A Cégcsoport tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve: piaci kockázat (beleértve az árfolyamkockázatot, a valós érték kamatkockázatot, a cash flow kamatkockázatot, és az árkockázatot), hitelezési és likviditási kockázatot. A Cégcsoport szintjén önálló kockázatkezelési osztály nincs.

ÁRFOLYAMKOCKÁZAT

A Cégcsoport külföldi devizában folytatott tevékenységet is végez, az árfolyam kockázatot az alábbi táblázatban szemléltetjük:

Deviza árfolyamkockázatnak való kitétség	2023.06.30		
	EUR	USD	HUF
Egyéb befektetett eszközök			130 998
Vevőkövetelések	873 595	7 640	1 963 003
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	87 926	10 373	196 003
Pénzügyi eszközök összesen	961 521	18 013	2 290 928
Hosszú lejáratú kötelezettségek			2 497 658
Hosszú lejáratú hitelek			672 130
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	329 115		158 059
Szállítói kötelezettségek	657 349	103 134	1 498 856
Rövid lejáratú hitelek			1 806 672
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	136 829		237 119
Pénzügyi kötelezettségek összesen	1 123 293	103 134	6 870 534
Nettó	-161 772	-85 121	-4 579 607

Deviza árfolyamkockázatnak való kitétség	2022.06.30		
	EUR	USD	HUF
Egyéb befektetett eszközök			157 786
Vevőkövetelések	834 853	8 410	5 855 949
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	68 762	18 651	588 581
Pénzügyi eszközök összesen	903 615	27 061	6 602 616
Hosszú lejáratú kötelezettségek			1 658 158
Hosszú lejáratú hitelek			868 852
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek			232 922
Szállítói kötelezettségek	1 040 188	3 919	5 067 260
Rövid lejáratú hitelek			685 800
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek			282 178
Pénzügyi kötelezettségek összesen	1 040 188	3 919	8 795 170
Nettó	-136 573	23 142	-2 192 852

ÁRKOCKÁZAT

A Cégcsoportnak nincs tőzsdei árukkal kapcsolatos árkockázata. A pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos kockázatokat az alábbi táblázatban szemléltetjük:

FIX kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2023.06.30	2022.06.30
Egyéb befektetett eszközök	130 998	157 786
Vevőkövetelések	2 845 161	6 639 824
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	294 302	675 995
Pénzügyi eszközök összesen	3 270 461	7 473 605
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 497 658	1 658 158
Hosszú lejáratú hitelek	672 130	868 852
Szállítói kötelezettségek	2 259 319	6 111 366
Rövid lejáratú hitelek	1 806 672	685 800
Pénzügyi eszközök összesen	7 235 779	9 324 176

Változó kamatozású instrumentumok	Könyv szerinti érték	
	2023.06.30	2022.06.30
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	487 174	232 922
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	373 988	282 178
Pénzügyi eszközök összesen	861 162	515 100

CASH FLOW ÉS VALÓS ÉRTÉK KOCKÁZAT

A Társaságnak nincs kamatkockázata. A valós értékre vonatkozó kockázatokat az alábbi táblázat szemlélteti.

Pénzügyi instrumentumok valós értéke	2023.06.30.		2022.06.30.		Valós érték Hierarchia
	Könyv szerinti érték	Valós érték	Könyv szerinti érték	Valós érték	
Egyéb befektetett eszközök	130 988	130 988	157 786	157 786	3. szint
Vevőkövetelések	2 845 161	2 845 161	6 639 824	6 639 824	
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	294 302	294 302	675 995	675 995	
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	-	-	
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen:	3 270 461	3 270 461	7 473 605	7 473 605	
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0	
Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 497 658	2 057 064	1 658 158	1 346 263	3. szint
Hosszú lejáratú hitelek	672 130	467 018	868 852	656 860	
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	487 174	535 755	232 922	232 922	
Szállítói kötelezettségek	2 259 319	2 259 319	6 111 366	6 111 366	
Rövid lejáratú hitelek	1 806 672	1 806 672	685 800	685 800	
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	373 988	373 988	282 178	282 178	
Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	8 096 941	8 096 941	9 839 276	9 315 389	
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek összesen	0	0	0	0	

HITELEZÉSI KOCKÁZAT

A hitelezési kockázat kezelése egyedi szinten történik. Hitelezési kockázat vevőkövetelésekből és kölcsönügyletekből származik. Bankok és pénzügyintézetek esetében csak a független hitelminősítő által legalább „A” osztályba sorolt felek fogadhatók el.

Ha a független hitelminősítő nem került bevonásra, a Társaság a vevő hitelképességét a pénzügyi helyzet, a múltbéli tapasztalatok és az egyéb tényezők figyelembevételével határozza meg. Az egyéni kockázati korlátok belső vagy külső minősítések alapján, az igazgatóság által meghatározott korlátoknak megfelelően kerülnek megállapításra. A vevők átutalással teljesítik a fizetési kötelezettségeiket. Ezen felek nem teljesítéséből várható hitelezési veszteség.

7.13 TŐKE KEZELÉS

A Társaság megfelel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény előírásainak.

A Csoport a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Csoport tagjai folytatni tudják tevékenységüket és egyúttal maximalizálják a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával, valamint az optimális tőkestruktúra megtartását a tőkeköltségek csökkentése érdekében. A Csoport azt is figyeli, hogy tagvállalatainak tőkeszerkezete megfelel-e a helyi törvényi előírásoknak.

7.14 MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY KÖVETELMÉNYEI SZERINTI KÖZZÉTÉTELEK

Az éves beszámoló aláírásáért felelős személyek:

Név: Csontos Zoltán
Pozíció: Igazgatóság elnöke
Lakcím: 2120 Dunakeszi, Lehár Ferenc u. 57.

Név: Bodzási Gergely
Pozíció: Igazgatóság tagja
Lakcím: 1149 Budapest, Kövér Lajos u. 6. fszt 1.

Beszámoló elfogadásának napja: 2023. október 04.

a.) Az éves beszámoló aláírásáért és a beszámoló elkészítéséért felelős személyek:

A 2023. június 30-án végződő üzleti évre vonatkozó EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása során az összeállítás alapját a Társaság által megbízott könyvelő iroda által rögzített főkönyvi és analitikus könyvelési tételek, magyar Számviteli rend szerinti nyilvántartások vezetése, a Társaság által rögzített vevői számlák, megkötött szerződések alapul vételével készített kimutatások képezték.

Ezen kimutatások összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve és regisztrációs száma:

Pap Andrea (regisztrációs szám: 132443).

b.) Az IFRS beszámoló elkészítéséért felelős személy:

A Társaság a magyar számviteli törvény által összeállított beszámolók IFRS sztenderdeknek való megfeleltetése érdekében IFRS regisztrációval rendelkező számviteli szakértőt bízott meg. Az IFRS beszámoló elkészítéséért személyében felelős:

Tóthné Dr. Rózsa Ildikó (regisztrációs szám: 207258).

Az IFRS beszámoló elkészítésével megbízott szakértő megbízása kizárólag a Magyar számviteli előírások és a IFRS előírások közötti eltérések beazonosítására, illetve a hatályos EU által befogadott IFRS-ek előírásainak megfelelő egyedi beszámoló elkészítésére terjedt ki.

c.) Bejegyzett könyvvizsgáló és könyvvizsgálati díjak

A Társaság könyvvizsgálóját a Társaság Közgyűlése választja meg. A Társaság közgyűlése által a 2021. évi gazdálkodási adatok ellenőrzésével megbízott könyvvizsgáló: K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság [(korábbi nevén: MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.); (címe: 1054 Budapest, Báthori u. 20. III/1.; cégjegyzék száma: 01-09-681313)]

A könyvvizsgáló által a könyvvizsgálatért személyében felelős személyként kijelölt személy:

2022. február 01. naptól –

Váradiné Jassó Mariann
(MKVK tagsági szám: 004193)

A könyvvizsgáló díjazása:

Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) egyedi, az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, valamint a 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves konszolidált beszámolója és a Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) egyedi IFRS beszámolója könyvvizsgálatának díja összesen 14.800 eFt + Áfa.

Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, adótanácsadói szolgáltatásokat, valamint nem a könyvvizsgálat körébe tartozó szolgáltatásokat a Társaság számára a könyvvizsgálók nem végeztek.

A Társaság könyvvizsgálója, a K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a., cégjegyzékszám: 01-09-681313, adószám: 11883816-2-41) (Könyvvizsgáló) a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy 2022 február 1. naptól **Váradiné Jassó Mariann** (anyja születési neve: Taizs Vilma, lakcím: 1121 Budapest, Lidérc u. 27. MKVK tagsági száma: 004193, adóazonosító jele: 8405423672) (Kijelölt személy).

A Könyvvizsgáló nyilatkozott továbbá arról, hogy a Kijelölt Személy tekintetében összeférhetlenségi ok, valamint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:129. § (3) bekezdésében, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXXV. törvényben foglalt kizáró ok nem áll fenn.

8. VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT), KÖNYVVIZSGÁLÓVAL AUDITÁLT ÉVES JELENTÉSÉHEZ

2022. JÚLIUS 01. – 2023. JÚNIUS 30.

A jelentés összeállítása során figyelembe vettük a mérlegfordulónapon (2022.06.30.) meglévő és a mérlegfordulónap óta a jelentés készítés napjáig (2022. október 03.) eltelt időszak alatt bekövetkezett események hatásait is. Jelen összevont (konszolidált) vezetőségi jelentés a Delta Technologies Nyrt., valamint a 100%-os tulajdonában lévő és a konszolidációba bevont vállalkozások a Delta Systems Kft. valamint a Delta Informatika Zrt. együttes helyzetére vonatkozik.

I. A VÁLLALKOZÁS ÜZLETI KÖRNYEZETE

A 2022-2023-es üzleti év meghatározó környezeti tényezője az Európai Unió források elmaradása, a szállítási és ellátási láncok zavarai (koronavírus járvány öröksége), az Orosz – Ukrán háború következtében elsődlegesen az energia piacokon elszabadult árak, a forint azaz a hazai fizető eszköz extrém ingadozása a főbb devizákkal szemben (USD; EUR), illetve a vállalati és a lakossági szektort egyaránt súlytó infláció volt.

Az Orosz-Ukrán háború nem várt következményeként problémák léptek fel a világ élelmiszer ellátási láncában is. Az Ukrán gabona termények piacra juttatásának nehézségei általános globális élelmiszerdrágulást okoztak, ami tovább fűti az inflációt. A vállalkozások a munkaerő megtartása érdekében a bérköveteléseknek engedve béremelést hajtottak végre, ami az infláció megfékezésére irányuló törekvések hatásával ellentétes irányba hatott.

A hazai és nemzetközi gazdasági környezet kiszámíthatatlanul és gyorsan változik. A különböző kormányzati intézkedések jelentős befolyással voltak/vannak a vállalkozások működésére, piac lehetőségeik szűkülésére vagy tágulására. A recessziós félelmek a kormány a beruházásokat ösztönző gazdaságélénkítő csomagjai ellenére tartósan fennállnak. Az előrejelzések alapján a KKV-k a többszörösére nőtt energiaárakat (áram, gáz) nem tudják kigazdálkodni, várhatóan a KKV-k jelentős hányada csődbe mehet és egy tartósan kialakuló recessziós gazdasági környezet a vegetáló KKV-k esetében tömegesen válthatja ki a tevékenység felfüggesztését, vagy a vállalkozás végelszámolását is.

Az éves jelentés készítés időszakában a Magyar Nemzeti Bank az árstabilitás visszaállításának érdekében a 2022.06.29. napon érvényes 7,75%-ról 2022.09.28. napon 13%-ra emelte a jegybanki alapkamatot, mely jegybanki alapkamat volt érvényben a jelentéskészítés időszakában..

Ugyan az Ukrán – Orosz háború közvetlenül nem érinti a Társaság bevételeit, közvetve a beszállítók szállítási idejének növekedése, a devizaárfolyam változások hatása és a kedvezőtlenebb kamatkilátások miatti növekvő finanszírozási költségek azonban **szűkítik a projekteken elérhető fedezetet.**

Az informatikai eszközök piacán a beszerzési árakat a közelmúltban érzékenyen érintette a globális szinten fellépő chip hiány. Kína és a világ legnagyobb volumenű chipgyártó országa Tajvan közötti feszültség, valamint az USA Tajvannal kapcsolatos politikája eredményeképp a chip-ek körüli embargók, drágulás stb. jelentős piaci zavarokat okoznak. Az informatikai eszközök további árnövelő tényezője a forint jelenlegi helyzete (az euroval és a dollárral szemben), hiszen a legtöbb terméket a Delta Systems Kft., illetve a disztribútorok külföldről szerzik be.

A fentiekben leírtak kihatnak a Delta Technologies Nyrt. és Leányvállalatai jövedelemtermelő képességére és osztalékfizetési lehetőségeikre.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

A Társaság legfőbb bevételét a leányvállalatok által kifizetésre kerülő osztalék jelenti. A leányvállalatok bevételének jelentős részét az állami (kormányzati) megrendelések adják. A megrendelések várakozásoknak megfelelő értékben érkeznek, a beszállítók azonban egyre hosszabb szállítási időre vállalják a termékek átadását, míg a vevők egyre rövidebb szállítási határidőt várnak el.

A versenytársak által kijánlott szállítási határidőknél rövidebb szállítási határidők vállalása versenybefolyásoló tényezővé vált, ami a Társaság kockázatainak növekedése mellett, egyben azt is jelenti, hogy a kisebb, kevésbé tőkeerős cégek kiszorulásával keletkező piacirést a Társaság betöltheti.

A Társaság leányvállalata a Delta Systems Kft. piaci részesedése, piaci súlya számottevően nem változott, ez egyértelműen mutatja a vállalkozás válság állóságát és azt, hogy megoldásai élenjáró technológiákat képviselnek.

A piac szűkülés a vállalati szektorban elkerülhetetlen, azonban az innovatív és az ipar 4.0 célkitűzésekkel bíró vállalkozások fejlesztési kényszere hozzájárulhat a Delta árbevételi céljainak megvalósulásában, a beszállítói pozíció növelésében. Az állami szektor szereplőinek, első sorban az oktatási intézmények digitalizációs törekvéseinek megvalósulásában a Delta Technologies Nyrt.-re és Leányvállalataira kiemelkedő szerep jut.

Össességében elmondható, hogy az IT piac növekedését a jelen gazdasági környezet egyáltalán nem támogatja, azonban a digitalizáción keresztül kikényszeríti.

I.1. A TÁRSASÁG INTÉZKEDÉSEI

Társaságunk **operatív működésében nem okozott fennakadást** sem a járvány, sem a háború, ugyanakkor mindkét esemény számottevő kihatással van a Társaság gazdálkodására.

Az EU források elapadása, az Orosz-Ukrán háború, az energia válság, az egészségügyi helyzet, koronavírus járvány a hazai gazdasági környezetet erősen érintette, érinti. Ez mérhető, s a Társaság üzleti környezetében **kezelhető kockázat**. Továbbra is folyamatosan értékeljük a helyzetet és stratégiánkat ennek megfelelően módosítjuk. Felgyorsítottuk a termék és szolgáltatás portfóliónk átalakítását. **A Delta Informatika Zrt. akvizícióval bővítettük a bevételi forrásokat.**

Az eddig is alkalmazott távmunka, videokonferencia és digitális management módszereket általánossá tettük. Munkatársaink megfelelő eszközellátottsággal, távolról elérve a Társaság infrastruktúráját, használva a videokonferencia adta lehetőségeket, változatlan minőségben végzik a napi feladataikat. Azokat a munkatársakat, akiknek az irodai jelenléte elengedhetetlen, illetőleg az ügyfelek felé szükséges szolgáltatásokat biztosítják, megfelelő biztonsági intézkedésekkel és szabályokkal védjük.

A Társaság leányvállalatai a szállítói határidők növekedését a vevői oldalon, szállítási határidő módosításokkal a lehetőségek szerint érvényesítik. A megrendeléstől a teljesítésig (az ellenérték befolyásáig) tartó időszak meghosszabbodása növeli a leányvállalatok rövidtávú finanszírozási igényét, a megnövekedett finanszírozási igényekhez a Társaság a forrásokat csoportfinanszírozás keretében tudja biztosítani. Egyes, a fenntartható működéshez, az ESG célok eléréséhez, vagy az ISO14001 tanúsítás során kitűzött környezetvédelmi célok megvalósításához elengedhetetlenül szükséges beruházások újra gondolása lehetővé teszi támogatott zöld finanszírozási forrás bevonását, zöldhitel, vagy zöld kötvénykibocsátás útján.

A korábbi intézkedésekhez hasonlóan a Társaság célkitűzése, hogy a **Leányvállalatok a piaci részesedésüknél nagyobb mértékben tudják az elnyert állami keretmegállapodásokból eredő megrendeléseket realizálni.**

A Társaság a Leányvállalatok üzleti folyamatait belső kontrolok kialakításával és működtetésével monitorozza, a kialakuló specifikus és szisztematikus kockázatokat méri annak érdekében, hogy a bármely okból megjelenő nem kívánt folyamatokat időben észlelje, és **hatékony intézkedést tudjon hozni** az felmerülő problémák megoldására. A Társaság vizsgálja, hogy a Leányvállalatok működésének további átszervezésével, esetleges szervezeti átalakításával vagy a cégstruktúra változtatásával hogyan tudja a működését racionalizálni, költséghatékonyabbá tenni.

II. A VÁLLALKOZÁS CÉLJAI ÉS STRATÉGIÁJA

II.1. JÖVŐKÉP 1.

A Társaság időarányosan elérte a 2020. évben elfogadott Stratégiai tervében¹⁵, megfogalmazott célkitűzéseit, mely célkitűzések jelentős részben meghaladottá váltak. A Társaság igazgatósága által jelen éves jelentéssel egyidőben elfogadott frissített stratégiai, üzleti terv nyilvános részét a Társaság önálló prezentációban teszi közzé, ami a jelen éves jelentésben is ismertetett stratégiai (üzleti) célokat kiegészíti, felülírja.

A **Társaság** jövőképe és a Küldetése:

- a befektetői bizalom és érték folyamatos növelése,
- a legkorszerűbb technológiák elsajátítása
- a jelen generációk igényeit teljes mértékben kiszolgáló innovatív digitális jövő építése.

Célunk, hogy a Delta Technologies Nyrt. a leányvállalatain keresztül megtartva a hazai IT szektorban betöltött pozícióját a termékportfólió dinamikus szélesítésével a közép-európai régió jelentős rendszerintegrátorává váljon.

A negyedik ipari forradalom igényeit is teljeskörűen kielégítő modern vállalatot akarunk felépíteni.

E küldetés és jövőkép megvalósítása érdekében a Delta Technologies Nyrt. hozzáértő partnerré és agilis vállalattá alakul.

II.2. SWOT ANALÍZIS, A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK FŐBB KOCKÁZATAI

Erősségek	Gyengeségek
Több évtizedes jelenlét és reputáció, széleskörű referenciák	A Regionális piaci jelenlét alacsony
Széleskörű és hosszútávú globális ICT beszállítói kapcsolatok, magas szintű gyártói elismertség	Magas szektoriális és ügyfél koncentráció
Tapasztalt, IT szektoron belül ismert és hiteles menedzsment	Tranzakcionális és szolgáltatási bevételek aránya javítandó
Országos lefedettségű szolgáltatások	Egyes területek vonatkozásában hiányos portfólió
A szervezet magas szintű integráló képessége, befogadó, adaptív szervezeti kultúra	Szervezeti struktúra és működési folyamatok módosításra szorulnak
Tőzsdei jelenlét, stabil pénzügyi háttér	Azonos szintű szaktudás biztosítása minden területen
Lehetőségek	Veszélyek
Jelentős szerepvállalás a gazdaság és a társadalom digitalizálásában	Folyamatosan alakuló és gyorsan változó piaci és technológiai környezetre történő válaszidő növekedése
Digitalizációs K+F tevékenység	A következő EU-s finanszírozási ciklus keretszámainak bizonytalansága
Terjeszkedés a regionális piacok felé	Új munkavállalói generáció igényeinek, elvárásainak való maradéktalan megfelelés
Megjelenő új technológiák által generált piaci lehetőségek kihasználása	Koronavírus járvány okozta gazdasági válság elhúzódása, piaci növekedés visszaesése
	Piaci koncentráció fokozódása

¹⁵ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=610017&did=K429752/2020>

II.3. STRATÉGIAI CÉLOK

A digitalizáció hatására az IT piac Magyarországon és a régióban is várhatóan jelentősen bővülni fog a következő három évben. A kérdés tehát nem az, hogy fejlesszünk-e vagy sem, hanem az, hogy mely lehetőségekkel éljünk a sok közül.

A stratégiai célok elérésének érdekében olyan irányokat választottunk, ahol

- van piaci jelenlétünk és szakmai múltunk,
- a piaci jelenlét és szakmai múlt akvizícióval megszerezhető,
- reális üzleti lehetőségekkel rendelkezünk,
- az új fejlesztések ráépülnek a meglévő referenciáinkra, tudásunkra.

A fentiek alapján a következő 3 év stratégiai céljai a következők:

- Erős, pénzügyileg stabil céget építünk, amely idehaza és külföldön is versenyképes rövid- és hosszú távon egyaránt,
- A Delta Technologies Nyrt jelentős meglévő piaci pozícióit akvizíciók útján tovább erősítjük, szervezetünket a piaci igényeknek megfelelően alakítjuk át,
- Az akvizíciókat külső finanszírozással kívánjuk véghezvinni, optimális forrásstruktúra biztosítása mellett,
- Továbbra is a globális IT cégek hazai stratégiai partnereként működünk a hardver-, és szoftverértékesítés és -support területén, valamint új technológiákkal és termékekkel frissítjük a portfóliónkat és az új piaci módszereket követve értékesítünk és szolgáltatunk,
- Az államigazgatásban a 3 legnagyobb IT szállító között legyünk,
- A hazai 5G hálózatok kiemelt szolgáltatóinak rendszerintegrátor partnere legyünk,
- Új referenciákkal rendelkezünk az Ipar 4.0, a folyamatvezérlés, a gyengeáramú alkalmazások és a közlekedés informatika területén.
- Meglévő alkalmazásainkat továbbfejlesztve, a hazai piacon vezető, az ipar 4.0. és a Fintech területén működő kiválasztott cégekkel együttműködve belépünk ezekre a piacokra és teljes szolgáltatásválasztékunkkal és gazdasági erőnkkel megnöveljük ezen területek teljesítményét,
- Nemzetközi piacon is értékesíthető szoftver alkalmazást, megoldást hozunk létre.
- Megvalósítjuk a regionális működés alapjait. Kilépünk a regionális piacra, partneri vagy akvizíciós úton szerezzük meg a kritikus piaci súlyt, ami a további fejlődéshez szükséges,
- Növelni kívánjuk az alkalmazottak Társaság iránti hosszútávú elkötelezettségét.

II.4. A TÁRSASÁG ÁRBEVÉTELE ÉS KONSZOLIDÁLT ÁRBEVÉTELI CÉLJAI

A Társaság árbevétele kizárólag a leányvállalati osztalékokból fog származni. A Társaság, a jelentéskészítés időpontjáig nem változtatott a korábbi kitűzött és a 2020.10.01. napon közzétett¹⁶, a COVID-19 kapcsán szükségszerűen felülvizsgált „konszolidált” üzleti terv árbevételi céljain:

Időszak (üzleti év)	FY21	FY22 ³	FY23	FY24	FY25
Bevétel (Mrd HUF)	12,0	17,2	18,8	20,6	22,7

A Társaság a fenti célokat a Leányvállalatok termék és szolgáltatás szerkezetének átalakításával, cégek felvásárlásával és integrálásával, a kereskedelmi munka javításával kívánja elérni. Amennyiben a gazdasági környezetben beálló változások azt szükségessé teszik, a Társaság újra gondolja stratégiai célkitűzéseit, frissíti és közzéteszi az újraalkotott stratégiáját.

¹⁶ <https://kozvetetek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=610017&did=K429752/2020>

III. A VÁLLALKOZÁS FŐBB ERŐFORRÁSAI ÉS KOCKÁZATAI, AZ EZEKSEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK ÉS BIZONYTALANSÁGOK

III.1. ERŐFORRÁSOK

A Társaság külön üzleti tevékenységet nem végez, holdingfunkciót lát el. A Társaság főbb erőforrásai a Leányvállalatai.

	Leányvállalat neve	Székhelye	Alaptőke/Alapítói hozzájárulás	Tulajdoni hányad (%) (közvetlen és közvetett)	Szavazati jog (%)
1.	Delta Systems KFT.*	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	260.000.000,- HUF*	100%	100%
2.	Delta Informatika Zrt.**	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	20.000.000,- HUF	100%	100%
3.	Delta Technologies Munkavállalói Rész tulajdonosi Program Szervezet	1123 Budapest, Alkotás u. 53., F ép. 4. em.	538.910.121,- HUF	0%	100%

* A Társaság Igazgatósága 2022. december 13. napon megtartott ülésén, az első elvi döntést követő második döntés keretében határozott a Társaság közvetlen és közvetett 100%-os tulajdonában álló leányvállalatok egyesüléséről, mely szerint a Delta Software Technologies Kft., a Delta Services Kft. és a Delta Automation Kft., mint beolvadó társaságok beolvadnak a Delta Systems Kft. átvevő, befogadó társaságba 2023. március 31-ei hatályosulással (a továbbiakban: Beolvadás). A Beolvadással a Delta Software, a Delta Services és a Delta Automation megszűnnek, és azok általános jogutódjaikként változatlan formában a Delta Systems Kft. működik tovább. A változások bejegyzését a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2023. április 01. naptól elrendelte.¹⁷

Az éves jelentéskészítés időszakában bekövetkezett események:

- i) a Társaság, mint a Delta Systems Kft. egyedüli tagja 2022. augusztus 16. napján (a Társaság Igazgatóságának 4/2022. (08.16.) sz. határozatával összhangban) döntött a Delta Systems Kft.-ben történő ázsziós tőkeemelésről oly módon, hogy a Társaság a Delta Software Technologies Kft.-ben meglévő 100%-os üzletrészt a Delta Systems Kft.-be apportálta. A cégbírósági bejegyzést követően a Delta Systems Kft. jegyzett tőkéje 60.000.000 forintra változott.
- ii) a Társaság, mint a Delta Systems Kft. egyedüli tagja 2023. június 13. napján (a Társaság Igazgatóságának 3/2023. (06.13.) sz. határozatával összhangban) döntött a Delta Systems Kft.-ben történő tőkeemelésről. A törzstőke-emelés módja: pénzbeli vagyoni hozzájárulás Társaság rendelkezésre bocsátása. A törzstőke-emelés során a Delta Technologies Nyrt., mint Alapító 200.000.000 Ft., azaz kettőszázmillió forint névértékű új törzsbetétet teljesít. A jegyzett tőke megemelésében kizárólag az Alapító vesz részt. A Társaság törzstőkéje a tőkeemeléssel 260.000.000.- Ft-ra, azaz kettőszázhatvanmillió forintra nő.

** A Társaságnak a Delta Informatika Zrt.-ben a tulajdoni hányada a Delta Systems Kft.-n keresztül közvetett.

A Delta Informatika Zrt. 100%-os üzletrészenek adás-vételére vonatkozó tranzakció 2023. június 20. napon került zárásra¹⁸, így a Delta Informatika Zrt. gazdasági teljesítményének a hatása a Társaság 2023. üzleti évére nem jelentős. A Társaság igazgatósága 2023. június 30. napon megtartott ülésén, döntés keretében határozott a Társaság közvetlen és közvetett 100%-os tulajdonában álló leányvállalatok azaz a Delta Systems Kft. és a Delta Informatika Zrt. egyesüléséről¹⁹. A Delta Informatika Zrt. beolvad a Delta Systems Kft.-be a beolvadásra a 2023.09.30. nappal kerül sor.

A 2023. július 04. napon közzétételben⁽¹¹⁾ szereplő átalakulási vagyonszámvetés-tervezetének kiemelt adatai alapján a Számviteli tv. 140. § (1) bekezdése értelmében a Jogutód Társaság saját tőkéjében csak pozitív összegek szerepelhetnek, a negatív eredménytartalék ellentételezésére – azaz a saját tőke más elemeinek növelése céljából – a Delta Systems Kft. Megemelt Törzstőkéje 150.000.000,- Ft-tal 110.000.000,- Ft-ra, mely 110.000.000,- Ft összegű törzstőke lesz a Jogutód Társaság jegyzett tőkéje, továbbá a tőketartalékból átvezetésre került további 606.720.000,- Ft az eredménytartalékba, mellyel a Jogutód Társaság eredménytartaléka 0,- Ft lesz. A cégbíróság 2023.09.08-i végzésével az átalakulást 2023.09.30-i hatályosulással elfogadta.

¹⁷ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetelek?id=734033&did=K82733/2023>

¹⁸ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetelek?id=756733&did=K256763/2023>

¹⁹ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetelek?id=759441&did=K275918/2023>

III.2. KOCKÁZATOK, BIZONYTALANSÁGOK

A Társaság közvetlen, a működésből eredő főbb kockázatai a holding működtetésével járó kockázatokból és a Leányvállalatok egyedi cégszintű működéséből eredő kockázatokból tevődik össze.

A felsorolásra kerülő kockázati tényezők nem fedik le a Társaság működésével, illetve a Társaság általa kibocsátott értékpapírok árfolyamára kiható, azokkal kapcsolatban felmerülő valamennyi kockázatot. A felsorolás a Társaság által beazonosított, jelenleg ismert főbb kockázatait és az ezekkel kapcsolatos változásokat és bizonytalanságokat tartalmazza. A Társaság felhívja a figyelmet arra, hogy a kockázati tényezők nem foglalhatók össze teljes körűen, így további kockázati tényezők felmerülése nem zárható ki.

Pénzügyi kockázatok

A Társaság hitelkockázatnak, likviditási kockázatnak és nyilvánosan működő társaságként piaci kockázatnak van kitéve. A kockázatokat, ill. azok változását a Társaság figyeli. A legutolsó éves jelentés közzététele óta a pénzügyi kockázatok szintje a kamatkörnyezet változásával (kamatemelések hatása) együtt változott. A Társaság tőkekockázatának szintje „jelentős” ami megegyezik a legutolsó éves jelentésben bemutatott és közzétett kockázati szinttel.

Szabályozási környezet változásából eredő kockázat

Társaság működése vonatkozásában mind a nemzeti, mind a nemzetközi szabályozási környezetet a vonatkozó jogi normák határozzák meg elsődlegesen. A Társaság nem végez olyan jellegű tevékenységet, melyből eredően a Tőzsdére bevezetett, nyilvánosan működő részvénytársaságokra vonatkozó jogszabályokon kívüli, egyéb speciális ágazati előírások befolyásolnák a működését.

A jogszabályi környezetben, illetve a hatósági jogalkalmazói gyakorlatban, különösen a Társaság, valamint szoros együttműködésben álló partnerei üzleti tevékenységét érintő jogszabályokban bekövetkező változások közvetlenül, vagy a Leányvállalatokon keresztül közvetett módon hatást gyakorolhatnak a Társaság pénzügyi helyzetére, eredményességére és üzleti lehetőségeire.

A Társaság, mint Kibocsátó üzleti tevékenységére jelentős mértékben hatnak a globális pénzügyi folyamatok, tekintettel arra, hogy a Kibocsátó oldaláról kockázatként jelenhetnek meg a gazdasági környezet megváltozásából fakadó bizonytalanságok, akár világpiaci szinten, akár az EGT térségre vetítve.

A szabályozási környezet változása, a kormányzati intézményi struktúra esetleges átalakítása átmeneti bizonytalanságot, akár bizonyos mértékű keresletcsökkenést is okozhat a Társaság, ill. leányvállalatai piacán. Amennyiben a változásokat a Társaság nem tudná megfelelően lekövetni, nem zárható ki a Társaság piaci részesedésének, és bevételeinek csökkenése, továbbá az, hogy a vevői koncentráció megnő, így a Társaság nagyobb mértékben lenne kitéve az egyes megrendelők felé.

A szabályozási környezetből eredő kockázati szintet a Társaság közepesnek ítéli meg.

Koronavírus járvány gazdasági következményeiből fakadó kockázat

A járvány mentén kialakuló válság globális és általános (a gazdaság összes szegmensét érinti). Az előrejelzések szerint a 2020-as évben mindenütt min. egyszámjegyű %-nyi GDP csökkenéssel kell számolni, a 2021-es év második felében már élénkülés volt tapasztalható.

A globális válság a magyar gazdaságra, és így a Társaságra is hatással van. A vevők gazdasági helyzetük romlása miatt elhalaszthatnak beruházásokat, változhatnak a piaci igények, csökkenhetnek a megrendelések, változások lehetnek a keresett termékek és a szolgáltatások körében is. A válság miatt előfordulhatnak átmeneti beszerzési gondok is.

A kockázat csökkentése érdekében a Társaságnak alkalmazkodnia kell a környezet változásaihoz. A portfólió bővítésével (több lábbon állás) kompenzálni lehet egyes üzletágak átmeneti kereslet változásait. A beszerzési problémákat többféle beszerzési csatorna együttes alkalmazásával lehet csökkenteni.

A globális válság hatására Magyarországon is lehetnek átmeneti megszorítások és forrás átcsoportosítások, amik az informatikai piac kormányzati, állami megrendelői szegmensében is előfordulhatnak. Ez a Társaságot jelentős mértékben érintheti, hiszen 100%-os leányvállalata, a Delta Systems Kft. a legnagyobb informatikai szállítók egyike.

Kockázat szint: közepes

Az Oroszország és Ukrajna közötti háború gazdasági következményeiből fakadó kockázat

2022. február 24-én háború tört ki Oroszország és Ukrajna között. Az Európai Unió és egyéb nemzetközi felek válaszul különböző területeken széleskörű, átfogó gazdasági és egyéb jogi szankciókat léptetett életbe Oroszországgal szemben.

A Társaság orosz vagy ukrán vevői, szállítói, finanszírozói kitettséggel nem rendelkezik, azonban a háború kiterjedése, elhúzódása esetén, a már életbe léptetett, továbbá a jövőben elrendelésre kerülő szankcióknak közvetett gazdasági következményei lehetnek a Társaság működési környezetére.

Ezek meghatározása a jelen konszolidált pénzügyi kimutatások készítésekor nem megbecsülhető. A Társaság működését – a rendelkezésre álló információk alapján – várhatóan korlátozottan befolyásolják a háború esetleges negatív következményei.

Kockázat szint: közepes

Az elfogadott stratégia megghiúsulásának kockázata

A külső és/vagy belső feltételek megváltozása előidézhet olyan helyzetet, amikor a jelenlegi stratégiát (Üzleti jelentés III. pont) módosítani kell a Társaságnak, vagy egészen újat alkotnia és követnie a sikeres működés érdekében.

Ilyen drasztikus változást idéznek elő például a gazdasági válságok (a 2009-es pénzügyi, vagy a 2020-as COVID járvány okozta globális gazdasági válság, stb.), a negyedik ipari forradalom, vagy az új technológiák megjelenése és gyors piaci sikerük (pl. CD ipar eltűnése a tartalom megosztók elterjedésével).

A stratégiai célok el nemérése hátrányosan érinthetik a Társaság közép- és hosszú távú terveit, amely eredményeképpen kétséges, hogy a Társaság képes lesz-e elérni a Stratégiában rögzített árbevételi célokat. Amennyiben ezen célszámok teljesülésében bízva a Társaság kötelezettségeket vállalt, a célszámoktól való elmaradás hátrányosan érintheti a Társaság pénzügyi helyzetét.

Amennyiben a gazdasági környezetben beálló változások azt szükségessé teszik, a Társaság újra gondolja stratégiai célkitűzéseit, frissíti és közzéteszi az újraalkotott stratégiáját.

A stratégiai célok megghiúsulásának kockázati szintje a Társaság megítélése szerint közepes

Befolyásoló tulajdonosok irányításának kockázata

Nem zárható ki, hogy a meghatározó részesedéssel rendelkező részvényesek érdekei nem minden esetben esnek egybe a kisebbség érdekeivel. A Társaság Részvényeinek árfolyamát jelentősen befolyásolhatja a meghatározó részesedéssel rendelkező részvényesek esetleges nagyobb mértékű részvényeladása.

A kockázati szint: magas

Árfolyamváltozás kockázata

Arészvényekkel való jövőbeli kereskedés szintén hatással lehet az árfolyamra. A részvények árfolyamát a tőzsdén a piaci kereslet és kínálat változása befolyásolja. Az árfolyam előre nem jelezhető irányban és mértékben változhat. A jövőben az árfolyamok a piac változásától, a Társaság és Leányvállalatai eredményességétől, a jövőbeni növekedési kilátásoktól, a befektetők szubjektív megítélésétől, Magyarország kockázati megítélésétől, valamint egyéb tényezőktől függően növekedhetnek, illetve csökkenhetnek is.

A Társaság részvényeinek árfolyama jelentős változást mutatott a jelentés által felölelt, és a fordulónap valamint a jelentéskészítés időpontja közötti időszakban egyaránt. A részvények megnövekedett volatilitása nagymértékben magyarázható a háború kapcsán megnövekedett piaci volatilitással.

A rendkívüli piaci helyzet egybe esett a Társaság tőkeemelése keretében megkeletkezett részvények Budapesti Értéktőzsdére történő bevezetésével.

A Társaság saját részvényeket nem birtokol így az árfolyamváltozásnak nincs közvetlen pénzügyi hatása a Társaság éves jelentésében.

Az árfolyamváltozás kockázati szintje: közepes.

Felhígulás kockázata

Egy esetleges jövőbeni tőkeemelés során, amennyiben a részvényes jegyzési elsőbbségi joga kizárásra vagy korlátozásra kerül, vagy a részvényes - a jegyzési elsőbbségi joga ellenére - nem vesz részt a tőkeemelésben, úgy részesedése a Társaságban relatíve csökken (felhígul).

Kockázati szint: alacsony

Környezetvédelmi kockázatok

A negyedik ipari forradalom jelentős hatással van a környezetre. A hatások megítélése ellentmondásos, de kockázatot is jelenthet az új technológiákkal szembeni vélt vagy valós társadalmi, közösségi bizalmatlanság bizonyos esetekben. Az elektronikai termékek szállításával környezetvédelmi kötelezettség is együtt jár (veszélyes hulladék kezelése, esetleges adók, stb.).

A veszélyes hulladéknak minősülő hardver elemekkel kapcsolatos környezetvédelmi kérdéseket a Delta Systems Kft. ISO 14001-es tanúsítványa szabályozza. A tanúsítványnak megfelelő eljárást évente független szakértő vizsgálja. A környezetvédelmi kötelezettségek nem megfelelő teljesítése esetén a Társaság leányvállalatával szemben jelentős összegű bírság kerülhet kiszabásra, amely egyúttal megakadályozhatja a Kibocsátót jövőbeli projektek elnyerésében.

Kockázat szintje: alacsony

IV. VÁLLALATI ESEMÉNYEK ÖSSZEFOGLALÓ

IV.1. VÁLLALATI ESEMÉNYEK (LISTA)

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. TÁRGY IDŐSZAKBAN MEGJELENTETETT RENDSZERES, RENDKÍVÜLI ÉS EGYÉB KÖZZÉTÉTELEI, TÁJÉKOZTATÁSAI

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2023.09.27. 15:18:53	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Tőkeemeléssel kapcsolatban (2023.09.27.)	K416659/2023
2023.09.26. 18:21:14	rendszeres tájékoztatás	éves jelentés	Meghívó és meghatalmazás minták a Delta Technologies Nyrt. 2023. október 27. napján tartandó Éves Rendes Közgyűlésére	K415365/2023
2023.09.22. 9:21:51	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Társaságnál vezetői feladatokat ellátó személyekkel szoros kapcsolatban álló személyek bejelentése (MAR; Tpt.61.§)	K410675/2023
2023.09.15. 11:42:05	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese - SZGRH22 - KLIK (2023.09.15.)	K401962/2023
2023.09.13. 10:47:06	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Nagyrértékű Közbeszerzés Nyertese - KIFÜ - DKM01ITBT (2023.09.13.)	K397108/2023
2023.08.31 10:26	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztató	K378624/2023
2023.08.16 10:42	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás MRP szervezettel kapcsolatban (2023.08.16.)	K349208/2023
2023.08.16 10:32	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás -Vezető tisztségviselők ügyletkötése - MAR bejelentés (2023.08.16.)	K349174/2023
2023.08.16 10:18	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztatás - Saját Részvény Tranzakcióról - MRP (2023.08.16.)	K349143/2023
2023.08.10 16:40	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Alapszabály változás cégbírószági bejegyzése (2023.08.11.)	K340620/2023
2023.08.10 8:33	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	20230810_Tájékoztatás Konszolidált Árbevétel Várható Alakulása	K338850/2023
2023.07.31 11:23	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Hóvégi szavazati jogok és az alaptőke nagysága	K321485/2023
2023.07.28 18:56	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	A Delta Technologies Nyrt. 2023. július 28. napján megtartott rendkívüli közgyűlése által elfogadott határozatok	K320268/2023
2023.07.27 9:01	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás, Leányvállalat Nagyrértékű Közbeszerzés Nyertese - DUE (2023.07.27.)	K315746/2023
2023.07.24 14:02	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	STRATÉGIAI EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS született a Delta Systems Kft. és a VERTIKAL Group Nyrt. között	K310364/2023
2023.07.07 9:01	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Rendkívüli tájékoztatás részvényesi indítványról _ 2023.07.07	K281533/2023
2023.07.07 8:53	rendkívüli tájékoztatás	vezető állású személyekkel kapcsolatos információk	Rendkívüli tájékoztatás vezető állású személy lemondásáról _ 2023.07.07	K281519/2023
2023.07.07 8:40	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Delta Technologies Nyrt Rendkívüli közgyűlési előterjesztések	K281434/2023
2023.07.05 16:52	rendkívüli tájékoztatás	vezető állású személyekkel kapcsolatos információk	Tájékoztatás Igazgatósági tagok körében történő változásról - 2023.07.05	K278546/2023
2023.07.04 16:32	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Döntés Delta Systems Kft. - Delta Informatika Zrt. egyesüléséről (2023.07.04) Pontosítás!	K275918/2023 Előzmény: K273130/2023
2023.07.04 15:01	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Delta Technologies Nyrt. Eseménynaptára 2023-2024 üzleti évre	K275584/2023

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2023.07.03 13:54	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás, Delta Systems Kft. - NewLine üzletág átvétele (2023.07.03.)	K273190/2023
2023.07.03 13:35	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Döntés Delta Systems Kft. - Delta Informatika Zrt. egyesüléséről (2023.07.03)	K273130/2023 Módosító dokumentum K275918/2023
2023.06.30 11:46	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztatás szavazati jogok, alaptőke nagysága	K270033/2023
2023.06.27 17:21	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Meghívó és meghatalmazás minták a Delta Technologies Nyrt. 2023. július 28. napján tartandó Rendkívüli Közgyűlésére	K264436/2023
2023.06.21 16:36	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás MAR és Tpt.61.§ szerinti bejelentések (2023.06.21.)	K256788/2023
2023.06.21 16:22	rendkívüli tájékoztatás	befektetésekkel kapcsolatos információk	Tájékoztatás - Delta Informatika Tranzakció Zárás - (2023.06.21.)	K256763/2023
2023.06.21 16:15	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás MRP szervezettel kapcsolatban (2023.06.21.)	K256749/2023
2023.06.16 19:13	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztatás Saját Részvény Vásárlásról (2023.06.16.)	K250618/2023
2023.06.16 19:10	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	A Delta Technologies Nyrt. 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése által elfogadott határozatok	K250617/2023
2023.06.14 10:52	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Döntés leányvállalatban való tőkeemeléséről (2023.06.14.)	K244285/2023
2023.05.31 9:47	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Tájékoztatás - Hóvégi Szavazati Jogok és Alaptőke Nagysága (2023.05.31.)	K221391/2023
2023.05.26 16:26	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Vezetői feladatokat ellátó személyekkel szoros kapcsolatban álló személyek bejelentései	K213941/2023
2023.05.26 14:28	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - "Vezetői feladatokat ellátó személyekkel szoros kapcsolatban álló személyek bejelentései"	K213720/2023
2023.05.26 8:56	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Előterjesztések a Delta Technologies Nyrt. 2023. június 16. napján tartandó rendkívüli közgyűlésére (2023.05.26.)	K212978/2023
2023.05.22 15:22	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese - NMHH DKM01SRVT21	K208167/2023
2023.05.17 12:12	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Delta Technologies Nyrt. - Közgyűlési meghívó - Rendkívüli Közgyűlés és Meghatalmazás minták	K203810/2023

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2023.05.16 11:35	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	A Kulturális és Innovációs Minisztérium Ipar 4.0 szakmai éremmel díjazta a Társaság 100 százalékos tulajdonú leányvállalatát, a Delta Systems Kft.-t.	K202056/2023
2023.05.15 11:14	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Apple Hivatalos Viszonteladói megállapodást kötött a Delta Technologies Nyrt. Leányvállalata a Delta Systems Kft.	K199253/2023
2023.05.12 13:31	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	"WDM eszközök és kapcsolódó szolgáltatások beszerzése gerinchálózat bővítéshez" tárgyában - 2,5 Mrd forintot meghaladó üzletet nyert a Delta.	K197099/2023
2023.04.28 10:07	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Tájékoztató - Hóvégi Szavazati Jogok és Alaptőke Nagysága (2023.04.28.)	K174059/2023
2023.04.24 15:26	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	A Delta Technologies Niilvatosan Működő Részvénytársaság egységes szerkezetbe foglalt alapszabálya (2023.04.17.)	K166221/2023
2023.04.21 9:15	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese - NMHH - VLIC20 - WMWARE (2023.04.21.)	K162957/2023
2023.04.17 18:54	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Delta Technologies Nyrt. Rendkívüli Közgyűlési Határozatok (2023.04.17.)	K155283/2023
2023.04.11 9:21	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese - DKÜ - ISUP22 (2023.04.11.)	K143725/2023
2023.03.31 11:11	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Hóvégi Szavazati Jogok és Alaptőke Nagysága (2023.03.31.)	K133300/2023
2023.03.31 9:01	rendszeres tájékoztatás	féléves jelentés	Delta Technologies Nyrt. 20220701-20221231 időszakra vonatkozó Konszolidált Tömörített Féléves Jelentése	K132898/2023
2023.03.28 11:37	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese - KLEBELSBERG 2.0_ Okostanterem III. (2023.03.28)	K128393/2023
2023.03.27 16:46	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Rendkívüli Közgyűlés Előterjesztések (2023.03.27.)	K127401/2023
2023.03.17 10:50	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Delta Technologies Nyrt. - Közgyűlési meghívó - Rendkívüli Közgyűlés és Meghatalmazás minták	K115616/2023
2023.03.10 9:14	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - Delta - BUX - Indexkosár (2023.03.10.)	K106104/2023
2023.02.28 13:23	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Tájékoztató - Hóvégi Szavazati Jogok és Alaptőke Nagysága (2023.02.28.)	K91390/2023
2023.02.22 8:39	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - IG Határozat Elvi Döntések és ESG Ütemterv (2023.02.22.)	K83352/2023

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2023.02.21 16:16	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - Leányvállalatok Beolvadásának Cégbírósági Bejegyzése (2023.02.21.)	K82733/2023
2023.02.16 16:26	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - új FB-AB tag felkéréséről (2023.02.16.)	K76504/2023
2023.02.13 12:47	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Antikorrupciós Tanúsítványokról (2023.02.13.)	K67844/2023
2023.02.13 11:51	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese_BKM_MNYSZ (2023.02.13.)	K67634/2023
2023.01.31 14:52	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztató	K48265/2023
2023.01.10 14:07	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat NAV eljárás lezárása (2023.01.10.)	K13239/2023
2023.01.09 8:37	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese - DKÜ - FMNY22_FTÜSZ (2023.01.09.)	K9960/2023
2022.12.30 9:07	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Tájékoztató - Hóvégi Szavazati Jogok és Alaptőke (2022.12.30.)	K562976/2022
2022.12.22 13:13	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató MRP szervezettel kapcsolatban (2022.12.22.)	K555465/2022
2022.12.20 8:47	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.20.)	K550958/2022
2022.12.15 8:23	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.15.)	K544381/2022
2022.12.14 10:22	rendkívüli tájékoztatás	konzolidációba bevont társasággal kapcsolatos információk	Tájékoztató IG Döntés Leányvállalatok Egyesüléséről (2022.12.14.)	K542133/2022
2022.12.14 8:38	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.14.)	K541822/2022
2022.12.13 8:25	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.13.)	K539553/2022
2022.12.12 8:22	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.12.)	K537204/2022
2022.12.09 8:24	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.09.)	K535292/2022
2022.12.08 9:05	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.08.)	K533344/2022
2022.12.08 8:54	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató MRP szervezettel kapcsolatban (2022.12.08.)	K533333/2022
2022.12.07 8:28	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.07.)	K531259/2022
2022.12.06 8:28	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.06.)	K529722/2022
2022.12.05 8:24	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.05.)	K527812/2022
2022.12.02 8:35	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.02.)	K525897/2022

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2022.12.01 8:28	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.12.01.)	K523930/2022
2022.11.30 12:05	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztató	K522609/2022
2022.11.30 8:30	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.11.30.)	K522070/2022
2022.11.29 14:31	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - Alapszabály változás cégbírósaági bejegyzéséről	K521351/2022
2022.11.29 8:38	rendkívüli tájékoztatás	saját értékpapírra vonatkozó információk	Tájékoztató Saját Részvény Vásárlásról (2022.11.29.)	K520480/2022
2022.11.25 9:26	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Közbeszerzési Eljárás Nyertese - NSZKK - AFIS_DKM01SRVT21	K517120/2022
2022.10.28 20:06	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Hóvégi szavazati jogok és az alaptőke nagysága	K469380/2022
2022.10.28 20:01	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Delta Technologies Nyrt. Felelős Társaságirányítási Jelentés 2022.10.28.	K469375/2022
2022.10.28 19:53	rendszeres tájékoztatás	éves jelentés	Delta Technologies Nyrt. Egyedi és Összevont Éves IFRS Jelentése és a Független Könyvvizsgálói Jelentések	K469372/2022
2022.10.28 19:37	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Delta Éves Rendes Közgyűlés Elfogadott Határozatok, 2022.10.28	K469356/2022
2022.10.28 11:09	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	20221028 Tájékoztató Vezetőségi előrejelzés	K467995/2022
2022.10.11 15:51	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese (DKÚ-MESZ22)	K437855/2022
2022.10.07 17:26	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Tájékoztató - Részvényesi Indítvány éves rendes közgyűléshez	K433333/2022
2022.10.07 16:47	rendkívüli tájékoztatás	közgyűléssel kapcsolatos információk	Delta Technologies Nyrt. 2022 évi Éves Rendes Közgyűlés Előterjesztések	K433248/2022
2022.10.05 16:43	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - FB-AB Tag lemondásáról	K429365/2022
2022.09.30 13:01	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Hóvégi Szavazati Jogok, Alaptőke Nagysága	K422731/2022
2022.09.29 10:31	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztató - Elvi Döntés Leányvállalatok Beolvasásáról	K420552/2022
2022.09.28 13:10	rendszeres tájékoztatás	éves jelentés	Meghívó a Delta Technologies Nyrt. 2022.10.28. napi Éves Rendes Közgyűlésére,	K419323/2022
2022.09.21 14:02	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Leányvállalatok éves beszámolóinak elfogadása - Delta Technologies Nyrt. árbevétel előrejelzés	K410927/2022

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

Publikálás dátuma	Dokumentum típusa	Dokumentum altípusa	Dokumentum tárgya	Küldemény részletes adatai
2022.09.12 12:53	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Bekerült a Delta Technologies Nyrt. részvénye a BUMIX Indexkosárba	K396168/2022
2022.08.31 9:06	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Hóvégi szavazati jogok és az alaptőke nagysága	K377708/2022
2022.08.30 12:05	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese - SZERENCSEJÁTÉK ZRT DKM01SRVT21	K376340/2022
2022.08.24 9:42	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese - KIFÜ- DKM01SRVT21	K364407/2022
2022.08.17 11:42	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Tőkeemelés leányvállalatban	K356835/2022
2022.08.11 15:24	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Vezető Tisztviselők szavazati jogainak változása, küszöbátlépések, Tpt. 55.§; Tpt.61.§ és MAR 19. cikk szerinti bejelentések	K348798/2022
2022.08.08 10:13	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese - KIFÜ - DKM02HNET21	K341590/2022
2022.08.02 18:01	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Társasági Eseménynaptár - Üzleti év (2022-2023) Javitott	K334621/2022 Előzmény: K332117/2022
2022.08.01 12:41	rendszeres tájékoztatás	egyéb	Társasági Eseménynaptár - Üzleti év (2022-2023)	K332117/2022 Módosító dokumentum: K334621/2022
2022.07.29 14:06	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztató	K330079/2022
2022.07.29 14:02	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Vezető Tisztviselők szavazati jogainak változása, küszöbátlépések, és Tpt.61 és MAR bejelentések	K330068/2022
2022.07.29 13:27	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	20220729 Tájékoztatás MRP szervezettel kapcsolatban	K329941/2022
2022.07.25 12:31	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Nagyértékű Közbeszerzés Nyertese - NMHH - DKM01SRVT21 - DKM01HNET21	K320815/2022
2022.07.20 9:04	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat NATO Beszállításra Alkalmos minősítéséről	K313070/2022
2022.07.18 16:13	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás Leányvállalat Közbeszerzési Minősítése DKÜ-EÜ Informatikai Rendszerek DBR OT21 DBR 1-II	K310220/2022
2022.07.18 16:04	rendkívüli tájékoztatás	egyéb	Tájékoztatás - Leányvállalat Közbeszerzési Minősítése - DKÜ- IT Támogatású EÜ Rendszerek - EÜ OT21_DBR_3_II	K310170/2022
2022.06.30 11:11	rendszeres tájékoztatás	szavazati jogok, alaptőke havi bejelentése	Havi tájékoztató	K277771/2022

IV.2. VÁLLALATI ESEMÉNYEK ÉS AZ ÉVES JELENTÉS IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEK ÉS KILÁTÁSOK

A Társaság fő tevékenysége, vagyonkezelés (holding). A Társaság a legutolsó éves jelentésének fordulónapjától, a jelentés elkészítésének napjáig, azaz 2023. október 03. napig bekövetkezett vállalati események közül **csak azon eseményeket emeli ki, vagy látja el további szöveges információval**, amely események megismerése elősegítheti a Társaság éves jelentésében foglaltak könnyebb megértését.

IV.2.1. Delta Technologies Nyrt. részvények a BUMIX és a BUX Indexkosarakban

A Delta Technologies Nyrt. tevékenységét, transzparens működését és rövid- és hosszútávú tőzsdei jövőképét jól jellemzi, hogy a piacra lépés időpontja körüli kezdeti nehézségek legyőzését követően az elmúlt két éves tevékenysége során elkötelezett szereplője lett a tőkepiacnak, a részvénysorozattal kapcsolatos bizonytalanságok megszűntek. Fentieket alátámasztja, hogy a teljes részvénysorozat bevezetésre került a Budapesti Értéktőzsde azonnali piacára, a Standard kategóriába, a 2022. szeptemberi Index kosár felülvizsgálatkor a részvénysorozat bekerült a BÉT közepes- és kiskapitalizációjú részvényeinek index kosarába a BUMIX-ba, valamint a 2023. márciusi Index kosár felülvizsgálatkor a részvénysorozat bekerült a Budapesti Értéktőzsde Részvényindex kosárba a BUX-ba.

IV.2.3. RÉSZVÉNYBEVEZETÉSEK

A Társaság 2022. július 1. – 2023.06.30. üzleti évében részvénykibocsátás nem történt.

IV.2.3. MRP SZERVEZET. ALAPÍTÓI HOZZÁJÁRULÁS

2020.03.24-én a Társaság MRP szervezetet alapított. Az MRP szervezet alapításával a Társaság alapvető célja az, hogy előmozdítsa a gazdasági teljesítményének jövőbeli javulását. Ezen célok elérésében kiemelkedő szerepe van a 100%-os tulajdonában álló Leányvállalatoknak és munkavállalóiknak, továbbá a Társaságnak érdeke a munkavállalói lojalitásnak és a tulajdonosi szemléletnek erősítése.

A Fővárosi Törvényszék a 2020. május 12. napján kelt 77.Pk.60.207/2020/2 számú végzésével 01-05-0000156 számon nyilvántartásba vette a Delta Technologies MRP Szervezetet. A végzés 2020. május 28-án vált jogerőssé.

Az MRP szervezet neve: Delta Technologies Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet (rövidített elnevezés: Delta Technologies MRP Szervezet). A Delta Technologies MRP Szervezetét (MRP Szervezet) a Kibocsátó, mint Alapító pénzbeli vagyoni hozzájárulással hozta létre oly módon, hogy a pénzbeli vagyoni hozzájárulással közvetlenül a munkavállalók szereznek tagi részesedést az MRP Szervezetben. Az MRP Szervezet a pénzbeli vagyoni hozzájárulást a Társaság részvényeinek megszerzésére használja fel, majd a Javadalmazási Politikák lejártakor az adott Javadalmazási Politika keretében megszerzett részvényeket pénzre váltja át, és az ebből származó összeget fizeti ki a Munkavállalók részére.

Ez a Társaság gazdasági teljesítményének jövőbeli javulásához kötött javadalmazási forma, mivel a Javadalmazási Politika keretében munkavállalói kifizetésre abban az esetben van mód, ha teljesülnek a Javadalmazási Politikában meghatározott – a Társaság gazdasági teljesítményének jövőbeli javulásához kötött – javadalmazási feltételek. A javadalmazási feltételek esetleges meghíúsulása esetén a Munkavállalók javadalmazására nem kerül sor.

A Delta Technologies MRP Szervezetnek a Delta Technologies Nyrt.-nek és Leányvállalatainak 132 Munkavállalója tagja van. A jóváhagyott 6 db Javadalmazási Politika elindításához az Alapító vagyoni hozzájárulást teljesített, mely alapítói vagyon záró állománya 2023.06.30. napon 538.910.121 forint.

A jóváhagyott Javadalmazási Politikák keretében – a javadalmazási feltételek teljesítése esetén – a következő időpontokban kerülhet sor kifizetésre: 2023 július, 2024. január, 2024. július, 2025. január, 2025. július.

IV.2.4. LEÁNYVÁLLALATOK NAGYÖSSZEGŰ KERETMÉGÁLLAPODÁSA,

A Társaság által közzétett, a Társaság Leányvállalatai által elnyert közbeszerzések, és keretmegállapodások, megállapodások értéke, egyes esetekben értékesített termék darabszáma.

Sorsz.	Dátum	Közbeszerzési eljárás összege	Közbeszerzési eljárás típusa*	Közzététel linkje
1	2022.07.18	121 500 000 000	Keretmegállapodás	K310220/2022
2	2022.07.18	91 000 000 000	Keretmegállapodás	K310170/2022
3	2022.07.25	455 818 926	Megállapodás	K320815/2022
4	2022.08.08	637 878 098	Megállapodás	K341590/2022
5	2022.08.24	755 387 747	Megállapodás	K364407/2022
6	2022.08.30	143 600 000	Megállapodás	K376340/2022
7	2022.10.11	37 000 000 000	Keretmegállapodás	K437855/2022
8	2022.11.25	217 444 813	Megállapodás	K517120/2022
9	2023.01.09	6 370 000 000	Keretmegállapodás	K9960/2023
10	2023.02.13	892 317 678	Megállapodás	K67634/2023
11	2023.03.28	346 074 000	Megállapodás	K128393/2023
12	2023.04.11	20 315 533 508	Keretmegállapodás	K143725/2023
13	2023.04.21	179 800 083	Megállapodás	K162957/2023
14	2023.05.12	2 590 319 335	Megállapodás	K197099/2023
15	2023.05.22	120 110 400	Megállapodás	K208167/2023
Fordulónap utáni események				
16	2023.07.27	1 224 356 651	Megállapodás	K315746/2023
17	2023.09.13	314 390 399	Megállapodás	K397108/2023
18	2023.09.15	4 002 848 000	Megállapodás	K401962/2023

*A megállapodás a Társaság valamely Leányvállalata által elnyert közvetlen megrendelést jelent, az ott szereplő összeg a Leányvállalat árbevételét jelenti, az ilyenként feltüntetett árbevétel a szerződés időtartamától függően a Leányvállalat több üzleti évét is érintheti, a leányvállalatok a teljesítésbe a kbt. szabályok figyelembevételével alvállalkozót bevonhatnak.

A keretmegállapodások közül egyik megállapodás sem kínál automatikusan megrendeléseket, a megrendelők általában a DKÜ által kiszolgált intézmények a felmerülő igényeik alapján versenyeztetik újra a konkrét beszerzéseket a keretmegállapodásban szereplő szállítók között. A lebonyolításáért felelős Digitális Kormányzati Ügynökséggel megkötésre kerülő keretmegállapodások teljesít.

IV.2.4. PERES ÜGYEK, FELÜGYELETI- VÉGREHAJTÁSI ÉS EGYÉB HATÓSÁGI ELJÁRÁSOK,***i) Peres eljárások***

A Delta Technologies Nyrt.-nek az éves jelentés időszaka, továbbá az éves jelentés fordulónapja és az éves jelentés készítés időpontja közötti időszakban folyamatban lévő peres ügyen nem volt, kilátásban lévő peres ügye nincs.

ii) Felügyeleti eljárások

A Delta Technologies Nyrt.-vel szemben az éves jelentés időszakában, továbbá az éves jelentés fordulónapja és az éves jelentés készítés időpontja közötti időszakban a Felügyelet, felügyeleti bírsággal járó vagy elmarasztaló határozatot nem hozott.

A fenti időszakban a Társaság vonatkozásában meghozott felügyeleti határozatokat, a Társaság a közzétételi szabályoknak és belső szabályzatának megfelelően a közzétételi helyeken közzétette.

Az éves jelentéskészítés időpontjában a Társaságnak a Felügyeletnél engedélyezési, ellenőrzési, piacfelügyeleti ügye nincs folyamatban.

iii) Végrehajtások

A Társasággal szemben az éves jelentés időszakában, továbbá az éves jelentés fordulónapja és az éves jelentés készítés időpontja közötti időszakban folyamatban lévő végrehajtás nem volt.

iv) NAV határozat

Delta Technologies Nyrt. vonatkozásában a tárgyidőszakban NAV vizsgálatra nem került sor.

A Társaság az éves jelentés készítésének időszakában 2022.01.28. napon tette közzé²⁰, hogy a Társaság 100 százalékos tulajdonú leányvállalata, a Delta Systems Kft. a fenti napon átvette a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által lefolytatott eljárásban (vizsgált időszak 2019. február) I. fokon hozott határozatát, mely határozatban a kötelezettségként megállapított pénzbírság összege 42.740.000,- Ft.

A Társaság Leányvállalata az I. fokon hozott határozatban megállapítottakkal szemben élt a jogorvoslati lehetőségével és fellebbezett.

A Társaság 2022.05.18. napon tájékoztatta a befektetőket, hogy 100 százalékos tulajdonú leányvállalatának, a Delta Systems Kft.-nek a NAV elsőfokú határozata ellen a törvényes határidőn belül előterjesztett fellebbezésére a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóságának Fellebbviteli Igazgatósága a másodfokú eljárás keretében hozott határozatában az elsőfokú határozatot megsemmisítette és az elsőfokú adóhatóságot új eljárás lefolytatására utasította. 2023. február 23-án kézhezvett megismételt eljárás keretében végzett adóellenőrzésről szóló határozatát, amelyben a vizsgált időszakra vonatkozóan az eljárást lezárta megállapítást nem tett.

Társaság 100%-os tulajdonában álló lányvállalatainál tárgyidőszakban rendre az alábbi NAV vizsgálatok zárultak le:

Delta Systems Kft. vonatkozásában:

2019.07.01-2020.06.30 üzleti évre vonatkozóan átfogó NAV ellenőrzésre került sor. Az átfogó, minden adónemre kiterjedő ellenőrzésről szóló határozat, 2022. augusztus 22-én került átvételre. A határozat, társasági adó adónemben 2 eft adókülönbözetet állapított meg a Társaság terhére. Az adókülönbözet után sem késedelmi pótlék, sem adóbírság kiszabására nem került sor. A határozat ellen fellebbezést nem nyújtott be a Társaság.

A 2019 adóévre vonatkozóan rehabilitációs hozzájárulás és szakképzési hozzájárulás adónemre vonatkozóan vizsgálatra került sor. Az adóvizsgálat megállapításait tartalmazó határozat ugyancsak 2022. augusztus 22-án került átvételre. A határozat sem a Társaság terhére, sem a Társaság javára megállapítást nem tartalmazott.

²⁰ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=674768&did=K46206/2022>

Delta Services Kft. vonatkozásában:

2018.07.01-2019.06.30 üzleti évre vonatkozóan átfogó NAV ellenőrzésre került sor. Az átfogó, minden adónemre kiterjedő ellenőrzésről szóló határozat, 2022. augusztus 22-én került átvételre. A határozat, nem állapított meg sem a Leányvállalat terhére, sem a Leányvállalat javára adókülönbözetet.

2018 adóévre vonatkozóan rehabilitációs hozzájárulás és szakképzési hozzájárulás adónemre vonatkozóan vizsgálatra került sor. Az adóvizsgálat megállapításait tartalmazó határozat ugyancsak 2022. augusztus 22. napon került átvételre. A határozat sem a Leányvállalat terhére, sem a Leányvállalat javára megállapítást nem tartalmazott.

IV.2.5. AKVIZÍCIÓK

A Társaság az elfogadott Stratégiájának megfelelően, a vállalati célok teljesítésének érdekében folyamatosan vizsgálja az akvizíciós lehetőségeket. A jelentés időszakában, és a jelentéskészítés napjáig tartó időszakban a Társaság akvizíciót közvetlenül nem hajtott végre.

Delta Informatika Zrt. tranzakció

A Társaság 2023. június 21. napon tájékoztatja a tisztelt befektetőket, hogy a 3/2023. (VI.16.) számú Közgyűlési Határozatban foglaltaknak megfelelően a Társaság közvetlen 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft. 2023. június 20. napján megvásárolta a Társaság részvényeit 28,54%-ban tulajdonló Deltagroup Holding Zrt.-től a kizárólagos tulajdonában álló Delta Informatika Zrt. (cégjegyzékszám: 01-10-045673; székhelye: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.; a továbbiakban: „Delta Informatika”) 20.000.000,- Ft összegű alaptőkéjének terhére kibocsátott 20.000 db, egyenként 1.000,- Ft névértékű, névre szóló törzsrészvényét 850.000.000,- Ft (nyolcszázötvenmillió forint) vételár (a továbbiakban: „Részvény Vételár”) megfizetése ellenében.

A tranzakció eredményeképp a Delta Informatika a Delta Systems Kft.-n keresztül közvetlen a Társaság 100%-os leányvállalatává vált. A Részvény Vételár DS általi megfizetésére a Társaság 4/2023. (VI.16.) számú Közgyűlési Határozatával összhangban olyan módon került sor, hogy a DGH 850.000.000, Ft (nyolcszázötvenmillió forint) összegű kölcsönt nyújtott a Társaságnak, aki azt azonos feltételekkel egyidejűleg kölcsönadta a DS részére, amelyből a DS a Részvény Vételárat a DGH részére teljesítette.

A DS a Társaság által a DS-nek nyújtott kölcsönt 2023. június 20. napján visszafizette.

NEW LINE üzletág átvétel

Az Igazgatóság az 5/2023. (05.16.) számú Igazgatósági Határozatban foglaltaknak megfelelően a Társaság közvetlen 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft. (Vevő) 2023. június 30. napján, üzletág adásvételi szerződést kötött a - Deltagroup Holding Zrt. kizárólagos tulajdonában álló - NEW LINE TECHNOLOGIES Korlátolt Felelősségű Társasággal (Eladó). A z üzletág vételi ára 65.000.00,- forint.

A NEW LINE TECHNOLOGIES Kft. „Support Üzletág” átvételével, a mintegy 300.000.000 forint éves bevételt jelentő szerződésállomány átruházásával a Delta Systems Kft. összes bevételén belül a rendszeres, folyamatos bevételek aránya tovább növekszik. A Support Üzletág 15-23%-os EBITDA marzsa valamint az árbevétel szerkezet változása egyben mérsékeli a működési kockázatokat, és hozzájárul a Delta Systems Kft., valamint a Társaság korábban kitűzött árbevételi és EBITDA marzs céljainak eléréséhez.

Fentiekkel összhangban a Társaság további célja, hogy növelje a hozzáadott értéket az elvégzett rendszerintegrátori munkáknál. Ezeknek a céloknak a teljesíthetőségét egyrészt prominens nemzetközi partnerek hazai beszállítói képviselőitől felállításával, valamint hazai fejlesztői vállalkozások

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

akvizíciójával is támogatni kívánja. Utóbbi területen a társaság vezetése félszáz lehetséges felvásárlási célpontot figyel folyamatosan.

IV.2.5. FINANSZÍROZÁS

A Delta Technologies Nyrt. csoportszintű finanszírozási kereteinek felépítése Jelen éves jelentés időszakát megelőzően megtörtént. Az éves jelentés időszakában a korábban bejelentett keretek változó szinten kerültek felhasználásra. A rövid és hosszú lejáratú hitelek fordulónapi összegét a Jelen Éves Jelentés 7.9 [13.] pontjával egyezően az alábbi táblázat tartalmazza:

Hosszú és rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	2023.06.30.		2022.06.30.	
	Hosszú lejáratú	Rövid lejáratú	Hosszú lejáratú	Rövid lejáratú
Beruházási Hitel	672 130	0	868 852	0
Következő évi törlesztő részlet	0	199 080	0	131 148
OTP NHP Hitel	0	0	0	189 702
MKB Folyószámla Hitel	0	307 592	0	363 668
K&H Hitel	0	400 000	0	0
Park Tenisz Klub	0	0	0	1 282
Deltagroup Holding Zrt.	0	900 000	0	0
Összesen	672 130	1 806 672	868 852	685 800

IV.2.6. TÁMOGATÁS

A Társaság 2023. június 23. napon a pályázati feltételeinek eleget téve, a honlapján ismertette²¹, hogy a Társaság 100%-os tulajdonában álló leányvállalata, a Delta Systems Kft. sikeresen részt vett a BÉT részvételével bonyolított „KMR-1.1.7-17-BÉT-6-002 számú - ESG Pilot - tanácsadási Program”-ban.

Szerződött támogatás összege: 13.500.000 Ft, a Támogatás mértéke 100 %

A Projekt tartalma:

A magyarországi KKV-k a versenyképességük fokozása érdekében a fenntartható fejlődési célokhoz való fokozottabb hozzájárulásuk és az ESG-érettségük növelését célzó megoldások kialakításában érdekeltek. A BÉT a hazai sajátosságokhoz illeszkedő ESG-módszertan kialakításán dolgozik, amelynek illeszthetőségét pilot program segítségével vizsgálja. A pilot ESG-tanácsadási program a fenntarthatósági célokhoz igazodó vállalati megoldások és ESG-kihívások háttérével hivatott megismertetni a KKV-kat, a BÉT által előzetesen akkreditált ESG-tanácsadók által nyújtott egyedi, testre szabott ESG-tanácsadási szolgáltatások segítségével. A projekt keretében a BÉT által előzetesen akkreditált ESG-tanácsadó által nyújtott ESG-tanácsadási szolgáltatások igénybevétele valósult meg, támogatva ezzel a Delta Systems Kft. ESG-felkészülését.

A Projekt befejezési dátuma: 2023.06.23.

²¹ [KMR-1.1.7-17-BÉT-6-002 - Delta Technologies Nyrt.](#)

V. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEK ÉS KILÁTÁSOK

A Társaság csoportszintű bevételeire jelentős hatással volt az EU-s és első sorban az RFF források beszűkülése. Míg az előző üzleti évben a Működési Bevételek elérték, meghaladták a 26,65 Mrd HUF-ot, addig a tárgyévi Működési Bevételek összesen 19,05 Mrd HUF-ot tettek ki. A Működési Bevételek 28,54%-os csökkenése ellenére a Társaság pozitív eredménnyel zárta az üzleti évet. A Pénzügyi műveletek és adózás előtti eredménye (EBIT) 649.933 ezer HUF, az EBITDA 868.652 ezer HUF és a Nettó eredmény 213.967 ezer HUF volt.

EBIT	2022.07.01. – 2023.06.30.	649.933 eFt
EBIT	2021.07.01. – 2022.06.30.	1.393.118 eFt
EBIT	2020.07.01. - 2021.06.30.	-129.457 eFt
EBITDA	2022.07.01. – 2023.06.30.	868.652 eFt
EBITDA	2021.07.01. – 2022.06.30.	1.451.107 eFt
EBITDA	2020.07.01. - 2021.06.30.	15.308 eFt
Nettó Eredmény	2022.07.01. – 2023.06.30.	213.967 eFt
Nettó Eredmény	2021.07.01. – 2022.06.30.	1.002.142 eFt
Nettó Eredmény	2020.07.01. - 2021.06.30.	-175.521 eFt

A Társaság Leányvállalatai a Közbeszerzési eljárásokban kiírt tendereken eredményesen vesznek részt, és a **Leányvállalatok megrendelés állománya megfelelő.**

A szállítási határidők meghosszabbodásával megnövekedett a Leányvállalatok alaptervekenységének finanszírozási igénye, az éves jelentéskészítés időszakában jegybanki alapkamat 13%-ra emelkedett. A Társaság finanszírozása az irányadó kamatlábak emelkedése miatt csak nagyobb kamatteher felvállalása mellett vált lehetségessé, ami a bruttó fedezetet csökkenését eredményezi.

A kereskedelmi tevékenység során elérhető, a beszerzési és az eladási ár közötti szokásos bruttó fedezetet közvetlenül csökkentik a szállítások csúszásából eredő, a vevőknek utólagosan adott kedvezmények, esetleg a szerződések során nyújtott garanciák vevők általi lehívása.

Mindezek mellett az eredményt tovább csökkentette a szárnyra kapó infláció miatti költségnövekedés, és a személyi jellegű ráfordítások növekedése.

Pozitív folyamatként értékeljük, hogy a Társaság leányvállalatainak megrendelés állománnyal való ellátottsága a vállalászási környezet jelentős romlásának ellenére megfelelő.

Kiemeljük, hogy a Társaság rendelkezik azzal a közbeszerzések teljesítésében nagy tapasztalattal bíró munkavállalói körrel, akikkel az elnyert közbeszerzési keretmegállapodásokban a megrendelők egyedi beszerzési igényét az állami szereplők és az önkormányzatok legnagyobb megelégedésére tudja teljesíteni.

A pénzügyi eredményeken túlmenően az üzleti évben elért eredmények közül kiemelésre kerül a Társaság külső megítélésében a Piaci szereplők, köztük az MNB, mint Felügyeleti Hatóság és a Társaság részvényesei részéről is tapasztalható a pozitív változás.

Az üzleti évben a Társaság az Intézkedési tervben foglalt célkitűzéseit, lépésenként módszeresen véghez vitte, megvalósította. Amit alátámaszt, hogy a teljes részvénytársaság bevezetésre került a Budapesti Értéktőzsdé azonnali piacára, a Standard kategóriába, a 2022. szeptemberi Index kosár felülvizsgálatkor a részvénytársaság bekerült a BÉT közepes- és kiskapitalizációjú részvényeinek index kosarába a BUMIX-ba, valamint a 2023. márciusi Index kosár felülvizsgálatkor a részvénytársaság bekerült a Budapesti Értéktőzsdé Részvényindex kosarába a BUX-ba.

A tárgy üzleti évben a Társaság Leányvállalata **sikeresen szerepelt a BÉT ESG pilot programjában és „Haladó Szint” minősítést ért el.** A következő üzleti évben folytatódik a Társaság Leányvállalatai innovációs tevékenységének ösztönzése és a Társaság valamint a Leányvállalatok fenntarthatósági (ESG) törekvéseinek támogatása.

Megjegyezzük, hogy a jövőbeni kitűzött bevételi és fedezeti célok elérését az üzleti év végétől az akvizícióban bemutatott Delta Informatika Zrt. teljesítménye is támogatja.

Kiemeljük, hogy a jelentéskészítés időpontjában a Társaság leányvállalatainak megrendelés állománnyal való ellátottsága, a vállalkozási környezet negatív irányú elmozdulása ellenére az üzleti tervekben rögzített szinten alakul.

A **működési költségek** az üzleti évben -18.582.535,- Eft voltak, ami az előző évi -25.474.829 Eft-hoz képest mintegy 27,05%-os, azaz a bevétel csökkenéssel arányos költségsökkenést jelent.

Az éves jelentés időszakában a Társaság **adózás előtti eredménye** 438.245 Eft volt, ami az előző évi 1.285.467 eFt-adózás előtti eredményétől, mintegy 802.222 eFt-tal marad el.

Az éves jelentés időszakára vetítve Társaság nettó eredménye 217.457 Eft volt, ami az egy évvel ezelőtti -1.002.142 Eft-nál 784.685 Eft-tal kisebb.

Az egy részvényre jutó eredmény (EPS) míg az előző időszakban 2,68 Ft/részvény volt, addig a tárgy üzleti évben az EPS 0,59 Ft/részvény lett.

VI. A TELJESÍTMÉNY MÉRÉSÉNEK MENNYISÉGI ÉS MINŐSÉGI MUTATÓI, ILLETVE JELZŐI

Az alábbi táblázatok a vezetőség által jelentősnek ítélt változások szöveges és számszaki részletezéseit tartalmazza a 2022.07.01-2023.06.30 időszakban.

VI.1. PÉNZÜGYI MUTATÓSZÁMOK

Mutatószám	adatok ezer Ft-ban	
	2023.06.30	2022.06.30
Vagyoni helyzet mutatói		
Tőkeigényességi mutató %	66,31%	45,31%
Befektetett eszköz	9 462 664	7 548 255
Összes eszköz	14 271 403	16 659 192
Forgóeszközök aránya %	33,69%	54,69%
Forgóeszközök	4 808 739	9 110 937
Összes eszköz	14 274 893	16 659 192
Kötelezettségek és saját tőke aránya %	35,43%	29,46%
Saját tőke	5 056 956	4 907 013
Kötelezettségek + saját tőke	14 274 893	16 659 192
Eladósodottság %	64,57%	70,54%
Kötelezettségek	9 217 937	11 752 179
Kötelezettségek + saját tőke	14 274 893	16 659 192
Tőkefeszültségi mutató	1,82	2,39
Kötelezettségek	9 217 937	11 752 179
Saját tőke	5 053 467	4 907 013
Tőke önfinanszírozás %	4,30%	20,42%
Tárgyévi eredmény	217 457	1 002 142
Saját tőke	5 056 956	4 907 013
Saját tőkenövekedési mutatója %	1692,76%	1642,57%
Saját tőke	5 056 956	4 907 013
Jegyzett tőke	298 740	298 740

Mutatószám	adatok ezer Ft-ban	
	2023.06.30	2022.06.30
Likviditási helyzet mutatói		
Nettó eladósodottság	1,03	0,82
Kötelezettségek- követelések	5 226 014	4 038 399
Saját tőke	5 056 956	4 907 013
Rövid távú likviditás I.	0,15	0,31
Forgóeszközök- követelések	816 816	1 397 156
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 440 515	8 907 566
Rövid távú likviditás II.	0,88	1,02
Forgóeszközök	4 808 739	9 110 937
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 440 515	8 907 566
Hitelfedezeti mutató %	73,37%	77,43%
Követelések	3 991 923	7 712 979
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 440 515	8 907 567

Mutatószám	adatok ezer Ft-ban	
	2021.07.01- 2022.06.30	2020.07.01- 2021.06.30
Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése		
Árbevétel arányos nyereség %	3,42%	5,23%
EBIT	649 934	1 393 117
Értékesítés nettó árbevétele	19 029 824	26 645 198
Alaptőke hatékonysága %	72,79%	335,46%
Tárgyévi eredmény	217 457	1 002 142
Jegyzett tőke	298 740	298 740
Tárgyi eszköz hatékonysága	85,76	279,15
Értékesítés nettó árbevétele	19 029 824	26 645 198
Ingatlanok, gépek és berendezések	221 885	95 451

VI.2. RATING METRIKA

<i>Adatok: millió Ft-ban</i>	2021.06.30.	2022.06.30.	2023.06.30.
EBIT	-129	1 393	650
Amortizáció	144	58	219
EBITDA	15	1 451	869
adófizetés	-33	-283	-224
kamatfizetés	-80	-115	-158
FFO (Funds From Operations)	-98	1 053	487
CapEx	-236	-262	- 532
dNWC	592	-350	-844
FOCF	258	441	-889
Nettó adósság	-1 935	-3 052	-5 543
Készpénz állomány	357	676	294
Hitelállomány + lízing	2 292	3 728	5 838
Nettó adósság / EBITDA	126,4	2,1	6,4
EBITDA / kamatfizetés	0,2	12,7	5,5
FFO / Nettó adósság	-5,1%	34,5%	8,8
FOCF / Nettó adósság	13,3%	14,5%	-16,0%

VII. JAVADALMAZÁSI JELENTÉS

A javadalmazási jelentés elkészítésének célja annak bemutatása, hogy a Társaság Javadalmazási Politikája megfelelően alkalmazásra került-e. Ennek érdekében a javadalmazási jelentés részletesen ismerteti a Hrsz. tv. 2. § 2. pontja szerinti Igazgatók (a továbbiakban: Igazgatók) részére teljesített javadalmazásokat és a Társaság javadalmazási gyakorlatát, beleértve azt is, hogy az elősegítette-e a Társaság üzleti stratégiája, valamint hosszú távú érdekei és fenntarthatósága megvalósítását. (Időszak 2022.07.01.-2023.06.30.)

Név és tisztség		1. Fix javadalmazás (ideértve az esetleges részvényalapú javadalmazást is)		2. Változó javadalmazás (ideértve az esetleges részvényalapú javadalmazást is)	3. Csoporthoz tartozó társaságtól kapott összes javadalmazás	4. Teljes javadalmazás	5. Fix és változó javadalmazások aránya
		Egyéb juttatások típusa, összege (eFt/év)	Jutalom típusa, összege (eFt/év)	Változó javadalmazás típusa, összege (eFt/év)	Összeg (eFt/év)	1-3. összege (eFt/év)	1. és 2. százaléka vagy aránya
Csontos Zoltán, Igazgatóság elnöke	1. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	4 000	-	-	4 000	100% Fix
Bártfai Zsolt, IG tag	2. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	2 400	-	-	2 400	100% Fix
Pércsi Levente, IG tag	3. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	2 400	-	-	2 400	100% Fix
Vidra Gyula László, IG tag	4. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	2 400	-	-	2 400	100% Fix
Bodzási Gergely, IG tag	5. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	2 400	-	-	2 400	100% Fix
Kövesdi Péter, FB elnöke	6. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	3 200	-	-	3 200	100% Fix
Tima János, FB tag	7. 2022.11.01.	Megbízási jogviszony	1 600	-	-	1 600	100% Fix
Keszthelyi Erik, FB tag	8. 2023.04.17.	Megbízási jogviszony	511	-	-	511	100% Fix
Keresztényné Deák Katalin, FB tag	9. 2023.07.28.	Megbízási jogviszony	0	-	-	0	100% Fix
Horváth Zsolt, FB tag	10. 2023.07.28.	Megbízási jogviszony	0	-	-	0	100% Fix
Szűcs Norbert, IG tag	11. 2022.11.01. - 2023.07.05.	Megbízási jogviszony	2 400	-	-	2 400	100% Fix
Dr. Dóczi Tamás FB tag	12. 2022.11.01. - 2023.07.06.	Megbízási jogviszony	1 600	-	-	1 600	100% Fix

VIII. NYILATKOZATOK A VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉSHEZ

A Tpt. 57. § (1) bekezdésének megfelelően kijelentjük, hogy a szabályozott információk nyilvánosságra hozatalának elmaradásával, illetve félrevezető tartalmával okozott kár megtérítéséért a Kibocsátó felel.

A jelentésben feltüntetett változásokon felül a tulajdonosi szerkezettel, a részvényekhez fűződő jogokkal, a Társaság alkalmazottaival és szervezetével kapcsolatos egyéb lényeges változások - legjobb tudásunk szerint - nem következtek be, illetve az időközben bekövetkezett változásokról (tulajdonosi szerkezet, stb.) a Társaság külön tájékoztatásokat tett közzé. A beszámoló fordulónapja és lenti dátuma közötti időszak olyan lényeges és jelentős eseményeit, melyek hatással lehetnek a beszámolóra, a beszámoló vonatkozó részeiben részletesen bemutatjuk.

Kijelentjük, hogy a 2022. július 01. – 2023. június 30. nap közötti időszakra vonatkozó éves üzleti jelentés és beszámoló a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem hallgat el olyan tény, amely a Kibocsátó helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. Kijelentjük továbbá, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján a legjobb tudásunk szerint elkészített, ezen jelentésben közzétett pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, valamint azt is, hogy a jelen üzleti jelentés megbízható képet ad a Kibocsátó helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. Fokozottan felhívjuk a figyelmet arra, hogy a jelen jelentésben foglaltak nem adnak teljes és biztos képet a Társaság tevékenységéről és a jövőben tervezett lépéseiről, sem a Társaság eredményeiről, terveiről, piacairól, a tevékenységet érintő kockázatokról és egyéb körülményekről.

A jelen jelentésben foglalt olyan kijelentések, amelyek nem múltbeli eseményekre vonatkoznak, ideértve különösen a „várhatóan”, „előreláthatólag”, „feltehetőleg” és ehhez hasonló kifejezéseket, valamint a feltételes és jövő idejű igealakokat, a jövőre vonatkozó kijelentéseknek tekintendők. Ezen kijelentések a jelenlegi terveken, becsléseken és előrejelzéseken alapulnak, tehát nem lenne helyes ezen kijelentésekre a kellő mértékét meghaladó módon támaszkodni. Az ilyen kijelentések ismert és nem ismert kockázatokat, bizonytalanságot és olyan tényezőket is jeleznek, amelyek következtében a Társaság tényleges eredménye vagy teljesítménye alapvetően eltérhet az ilyen jövőre vonatkozó kijelentésben foglalt, várható eredménytől vagy teljesítménytől. Ezen tényezők többek között a következők lehetnek: a COVID vírushelyzet alakulása, általános gazdasági és üzleti feltételek; a Társaság tartozásainak törlesztésére való képesség; a kulcs munkavállalók elvesztése; a piacainkra vonatkozó jogszabályi vagy egyéb szabályozási környezet változása; új vagy eltérő technológiák támasztotta versenyhelyzet; háború, terrorcselekmények vagy politikai instabilitás. A jövőre vonatkozó kijelentések azon időpontbeli állapoton alapulnak, amelyben ezen állítások elhangzanak; a Társaság nem vállal kötelezettséget arra nézve, hogy a kijelentések bármelyikét új információk vagy jövőbeli események alapján a továbbiakban nyilvánosan frissítse, módosítsa.

A Társaság jegyzett tőkéje 298.740.000 forint, amely 383.000.000 darab, egyenként 0,78 forint névértékű „A” sorozatú törzsrészcsevényből tevődik össze. Az „A” sorozatú törzsrészcsevények aránya a jegyzett tőkén belül 100 százalék, az azokhoz kapcsolódó mindenben azonos jogokat és kötelezettségeket a Társaság Alapszabálya tartalmazza. Ennek megfelelően a Társaság törzsrészcsevényei mindegyikéhez egy szavazat, a Társaság összes részvényéhez tehát mindösszesen 383.000.000 szavazat tartozik.

Az „A” sorozatú törzsrészesvények átruházására vonatkozó korlátozások:

Lock-up megállapodás aláírására - a Delta Technologies Nyrt. (korábban EstMédia Nyrt.) 2019.05.22. napi csödegyezséget követő tőkeemelés során kibocsátott 156.184.352 részvény mennyiség 86,73-ában, azaz mintegy 135.459.698 db részvény esetében került sor. A megállapodás nem zárta ki a részvények átruházását. Amennyiben az új tulajdonos azonos feltételek mentén átvállalja a lock-up megállapodásban foglaltakat a tulajdonos váltásra sor kerülhet.

A lock-up által is érintett részvények a Budapesti Értéktőzsde azonnali piaca, részvény szekció, standard kategóriába bevezetésre kerültek, az első kereskedési nap 2021. október 28. nap volt. A megállapodásokban foglaltak alapján 2022.04.28. napon a lock-up megállapodás alá eső részvények 50% -a mentesült a vállalások alól. A fennmaradó 50% részvényre (67.729.849 db) vonatkozóan a lock-up megállapodás hatálya 2023. október 28. napjáig van érvényben.

Az „A” sorozatú törzsrészesvények tulajdonosainak 2023. június 30. napi állapot szerinti bemutatását, ideértve az 5 százalék feletti tulajdonosokat is, az éves jelentés 4.4. pontja tartalmazza

Az „A” sorozatú törzsrészesvényeken felül különleges irányítási jogokat megtestesítő részvények nem kerültek kibocsátásra; a Társaságnál létrehozott MRP Szervezetre vonatkozó információt korábban ismertettük.

A Társaságnak az éves jelentés 4.4. pontjában leírtakon túlmenően nincs tudomása a részvényesek közötti bármely megállapodásról, amely a kibocsátott részesedések, illetve a szavazati jogok átruházásának korlátozását eredményezheti.

A Társaság vezető tisztségviselőinek kinevezéséhez és elmozdításához a közgyűlés egyszerű többséggel meghozott határozata, míg az Alapszabály IX.1. a); b); c); h); k); l; és n) pontokban szereplő valamint a Ptk.-ban és vagy más törvényben meghatározott egyéb kérdések módosításához a közgyűlés háromnegyedes (minősített) többséggel meghozott határozata szükséges.

A Társaság vezető tisztségviselőinek hatáskörét a Társaság Alapszabályának X-XII. fejezetei tartalmazzák. Ezen felül a 12/2022.(10.28.) számú Közgyűlési Határozat felhatalmazza az Igazgatóságot arra, hogy (amennyiben a saját részvény megszerzéséhez szükséges jogszabályi és alapszabályban meghatározott feltételek fennállnak), úgy – akár tőzsdén, akár tőzsdén kívül – a vonatkozó jogszabályokban előírt feltételek betartásával legfeljebb a Társaság mindenkori alaptőkéje 25%-át megtestesítő saját részvényt megszerezzen az alábbiak szerint.

Fajta (osztály): törzsrészesvény

Szám (darab): legfeljebb a Társaság mindenkori alaptőkéje 25%-át megtestesítő darabszámú részvény

Névérték (részvényenként): 0,78 forint

Visszterhes megszerzés esetén az ellenérték legalacsonyabb összege: a részvényvásárlási ügyletet megelőző napon, a Budapesti Értéktőzsdén rögzített záróár 80%-a.

Visszterhes megszerzés esetén az ellenérték legmagasabb összege: a részvényvásárlási ügyletet megelőző napon, a Budapesti Értéktőzsdén rögzített záróár 120%-a.

A felhatalmazás időtartama: 2022. október 28. napjától - 2024. április 29. napjáig tartó időtartam.

Az Igazgatóság jogosult megállapítani a Társaság saját részvényei tekintetében a határidős vételi pozíciók nyitására és lezárására irányadó szabályokat.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2022. JÚNIUS 30. FORDULÓNAPPAL KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT ÉVES JELENTÉSE

A saját részvény-vásárlásról a közgyűlési felhatalmazás, míg a határidős ügyletkötésről az Igazgatóság által megállapítandó szabályok keretei között az Igazgatóság elnöke jogosult dönteni, valamint az ehhez szükséges nyilatkozatokat teljeskörűen megtenni, illetve megállapodásokat aláírni. Az Igazgatóság elnöke negyedévente köteles beszámolni az Igazgatóságnak az általa ebben a körben tett jognyilatkozatokról.

Az Igazgatóság a soron következő közgyűlésen köteles tájékoztatást adni a saját részvények megszerzésének indokáról és jellegéről, a megszerzett részvények számáról, össznévértékéről, valamint a részvényeknek a Társaság alaptőkéjéhez viszonyított arányáról és a kifizetett ellenértékről.

A 12/2022.(10.28.) számú Közgyűlési Határozat elfogadásával a fenti felhatalmazás a korábbi, 11/2021. (10.29.) számú közgyűlési határozatban adott felhatalmazás helyébe lép.

Nincs a Társaság részvételével kötött olyan megállapodás, amely egy nyilvános vételi ajánlatot követően a Társaság irányításában bekövetkezett változás miatt lépne hatályba, módosulna vagy szűnne meg. Nincs a Társaság és vezető tisztségviselője, illetve munkavállalója között létrejött olyan megállapodás, amely kártalanítást írna elő arra az esetre, ha a vezető tisztségviselő lemondana, vagy a munkavállaló felmondana, vagy ha a vezető tisztségviselő vagy a munkavállaló jogviszonyát jogellenesen megszüntetnék, vagy a jogviszony nyilvános vételi ajánlat miatt szűnne meg.

A jelen jelentésben szereplő, illetőleg megjelenített, védjegyjog alatt álló szöveges vagy képi megjelölések minden esetben a védjegyjogosult tulajdonát képezik. Azok bármilyen felhasználása kizárólag a vonatkozó védjegyjogosult engedélyével történhet.

Felelős Társaságirányítás

A Társaság rendelkezik a Ptk. 3:289. §-a alapján, valamint a Budapesti Értéktőzsde Zrt. ajánlásai alapján kidolgozott Felelős Társaságirányítási Jelentéssel és Nyilatkozattal.

A Társaság törekszik arra, hogy a társaságirányítási rendszere hatékony, átlátható működésű és eredményes legyen.

Annak érdekében, hogy a Társaság részvényesei meg tudjanak győződni arról, hogy a Társaság rendelkezik egy nyilvánosan működő részvénytársaságtól elvárható professzionalizmussal, felelősségtudattal és kiszámíthatósággal, a Társaság a társaságirányítási rendszerét folyamatosan a hazai és nemzetközi sztenderdek szerint alakítja, fejleszti, illetve rendszeresen felülvizsgálja.

A változtatásokat az éves rendes közgyűlés hagyja jóvá, és az éves rendes közgyűlés után a Társaság Felelős Társaságirányítási Nyilatkozatot tesz közzé.

A Felelős Társaságirányítási Jelentés és Nyilatkozat a Társaság közzétételi helyein, a Társaság honlapján, www.deltatechnologies.hu, a <http://www.bet.hu> és <http://www.kozzetetelek.hu> honlapon tekinthető meg.

A Társaság 2022. július 01 – 2023. június 30. időszakra vonatkozó Összevont (Konzolidált) éves jelentése teljes terjedelmében megtekinthető a jelentés közzétételének napjától a Társaság székhelyén (1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.), továbbá a honlapján (www.deltatechnologies.hu), a BÉT honlapján a www.bet.hu cím alatt, valamint a www.kozzetetelek.mnb.hu oldalon.

Budapest, 2023. október 04.

Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

képviseli: Csontos Zoltán, Bodzási Gergely

igazgatósági tagok

9. KIBOCSÁTÓI NYILATKOZAT AZ ÉVES KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ ÉS A VEZETŐSÉGI JELENTÉS TARTALMÁRA VONATKOZÓAN

Alulírott **Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74., nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a 01-10-043483 cégjegyzékszám, adószám: 11404374-2-41, képviseli: Csontos Zoltán és Bodzási Gergely igazgatósági tagok, továbbiakban: „**Társaság**”), mint *szabályozott piacra bevezetett értékpapír kibocsátója* a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet (továbbiakban: „Rendelet”) 2. sz melléklet 3.4.1. illetve 3.4.2 rendelkezéseire tekintettel a következő

n y i l a t k o z a t o k a t

tesszük:

A Társaság úgy nyilatkozik, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített összevont (konszolidált) éves beszámoló valós és megbízható képet ad a kibocsátó és a konszolidációba bevont vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a konszolidált vezetőségi jelentés megbízható képet ad a kibocsátó helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a pénzügyi évet érintő főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Budapest, 2023. október 04.

Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

képviseli: Csontos Zoltán, Bodzási Gergely

igazgatósági tagok



Központ – Budapest

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.

Raktár

1044 Budapest, Ezred utca 1-3. B2/ 4-1.

+36 1 437 5200

info@delta.hu

www.deltatechnologies.hu
