



MEZŐGAZDASÁGI ÉS ÉPÍTŐIPARI GÉPEK

DM-KER Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22.

Féléves jelentés
2023. január 01 – 2023. június 30.

IFRS Közbenső Pénzügyi Kimutatások
(nem auditált)

DM-KER Nyrt.

2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22.

Adószám: 27048090-2-44

Cégjegyzékszám: 13-10-041955

KSH: 27048090-4663-114-13

DMKER



**STANDARD
KATEGÓRIA**

A Budapesti Értéktőzsdén
Standard kategóriában jegyezve

Tartalomjegyzék

1. Vezetői összefoglaló.....	3
2. A DM-KER Nyrt. bemutatása.....	4
a) A Társaság alapadatai.....	4
b) A DM-KER Nyrt történetének fontosabb mérföldkövei	7
c) A DM-KER Nyrt működése	8
3. Évközi IFRS pénzügyi kimutatások	10
a) Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás (Eredménykimutatás)	10
b) Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (Mérleg)	11
c) Saját tőke változás kimutatás.....	13
d) CASH-FLOW kimutatás.....	16
4. A mérlegkészítés alapjai	17
5. Számviteli politika	17
6. Értékesítés nettó árbevétele és egyéb működési bevétel	29
7. Eladott áruk és szolgáltatások.....	31
8. Működési ráfordítások	31
9. Személyi jellegű ráfordítások	32
10. Egyéb ráfordítások.....	32
11. Értécsökkenés és értékvesztés	32
12. Pénzügyi műveletek eredménye	33
13. Adófizetési kötelezettség.....	33
14. Egyéb átfogó jövedelem.....	33
15. Egy részvényre jutó eredmény	34
16. Ingatlanok, gépek és berendezések.....	36
17. Immateriális javak	37
18. Használati jog eszközök.....	37
19. Egyéb éven túli eszközök	39
20. Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek.....	39
21. Vevőkövetelések	39
22. Egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások	40
23. Készletek.....	40
24. Társasági adó követelések.....	41
25. Saját tőke.....	41
26. Részvény alapú juttatások	42
27. Céltartalékok várható kötelezettségekre.....	43
28. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök.....	43
29. Halasztott adó kötelezettségek.....	44
30. Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek.....	44
31. Szállítói kötelezettségek	44
32. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök.....	45
33. Egyéb adókötelezettségek.....	45
34. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	46
35. Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	46
36. Társasági adó kötelezettségek.....	46
37. Passzív időbeli elhatárolások	47
38. Szegmens információk.....	48
a) Üzletági beszámolók.....	48
b) Szegmensriport	53
39. Pénzügyi instrumentumok.....	55
40. Pénzügyi mutatók.....	59
41. Kockázatkezelés	60
42. 2023. I. félév eseményei	64
43. Közbeneső időszakot követő események	64
44. Nyilatkozat.....	65

1. Vezetői összefoglaló

A 2023. év első félévének meghatározó környezeti hatásai a háború eszkalálódása, ennek következményeképpen az Európai Unió források elapadása, illetve a politikai szezonálisból adódó gazdasági lassulás voltak. Az építőipar mind az állami beruházások, mind pedig a magánérs építkezések terén erős visszaesés jellemezte. A kormányzati projektek nagyrészének törlése és a magas hitelkamat környezet, a gépértékesítés üzletágat rendkívül negatívan befolyásolta.

Tekintettel arra, hogy a DM-KER Nyrt. legfőbb piaci területe az építőipar, ezért gyorsan kellett reagálni ezekre az intenzív környezeti változásokra. Bizonyos termékek esetében a hiány piaci trend, szinte pillanatok alatt váltott át túlkínálatra, ami egyszerre okozta az értékesített darabszám és az elérhető fedezet csökkenését. A profitabilitás kulcsa a gyors adaptáció, melynek eszközei a költségcsökkentés, illetve a beszállítókkal történő egyezkedés. Ebben a folyamatban segítségünkre volt, hogy a Kelet,- közép Európai környezet még nem érzékelte a negatív trendeket. Gyártó partnereink ezért kisebb rizikó vállalás mellett tudták a Magyarországra lekötött gyártási kapacitást átallokálni.

2021. és 2022. év pozitív stratégiai döntéseként a készletszint az árbevétellel párhuzamosan jelentősen megnőtt. Az elszabadult infláció és ezzel együtt a magas kamatkörnyezet a készletfinanszírozáson keresztül, hirtelen jelentős költségeket rótt a Vállalatra. Ezért az első félév egyik legfontosabb célja a korábban felduzzasztott készlet radikális, de a működést nem ellehetetlenítő csökkentése volt. Ez azonban a jelentősen beszűkült piacon komoly nehézségeket okozott. Minden szakterületen rapid módon indított el költségcsökkentő és hatékonyságnövelő intézkedéseket. A Vállalat versenyképességét bizonyítja, hogy ebben a helyzetben is sikerült megőrizni integritását.

Az új gép értékesítés üzletág visszaesésével párhuzamosan az after-sales üzletágak megerősítésére koncentráltunk. Az alkatrész értékesítés üzletág növekedése érdekében több környező országbeli partnerrel is megerősítettük a kapcsolatot, így ezen a területen jelentős árbevétel növekedést értünk el. Ez a piaci környezet pozitív hatással van mind a bérgep üzletágra, mind pedig a használt gép értékesítésre. Ezekben a területeken elkezdtük racionalizálni a flotta összetételét és piaci szintre emelni a bérleti díjakat. Szervíz üzletágunk megbízásai ebben az időszakban szintén növekedtek, ezért szinten tartottuk a szerelői létszámot, illetve hatékonyság javító megoldásokat alkalmaztunk. Mindennek eredménye, hogy ezek az üzletágak jelentősen támogatják a Vállalat profitabilitásának megőrzését.

A korábban kitűzött stratégiai célok közül megvalósítottuk és közzétettük, Vállalatunk fentarthatóságára vonatkozó ESG jelentésünket. Mindamelllett, hogy magánszemélyként is elköteleztük magunkat a fentartható működés felé, fontos mérföldkő a Cég életében is, hiszen ez kiemelt figyelmet kap a tőzsdei jelenlétben.

adatok ezer forintban	2023.06.30	2022.06.30
Értékesítés nettó árbevétele	6 044 444	6 929 118
Értékcsökkenés és értékvesztés	275 749	205 321
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	-116 954	396 163
Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA)	158 795	601 484
Nettó eredmény	14 219	201 585

2. A DM-KER Nyrt. bemutatása

a) A Társaság alapadatai

A DM-KER Nyrt. gazdálkodási forma változással jött létre, jogelődje a DM-KER Zrt, illetve ezt megelőzően a DM-KER Kft volt.

A 2019. 08. 31.-i fordulónapra készített beszámoló a DM-KER Kft jogutódlással történő átalakulása miatti tevékenységet lezáró beszámolója volt az átalakulási vagyonleltárak és vagyonmérlegek elkészítésének alapja.

Az átalakulás során a cég jegyzett tőkéjének felemelésére is sor került az eredménytartalék terhére, amelynek során a jegyzett tőke 500 000 ezer forint értékű lett.

A 2019. 12. 19.-én zárult zártkörű kibocsátás eredményeként a részvénytársaság jegyzett tőkéje tovább növekedett 631.155 ezer forintra.

Cégnév	DM-KER Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített név	DM-KER Nyrt.
Székhely	2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22.
Telefonszáma	+36-1-257-6261
Központi elektronikus elérhetőség	info@dmker.hu
Honlap:	www.dmker.hu
Cégjegyzékszám	Cg. 13-10-041955
Adószám	27048090-2-44
Közösségi adószám	HU27048090
Statisztikai számjel	27048090-4663-114-13
Tevékenység időtartama	határozatlan
A Társaság jogi formája	nyilvánosan működő részvénytársaság
Hatályos Alapszabály kelte	2023. április 26.
Fő tevékenységi kör	4663 Bányászati-, Építőipari gép nagykereskedelme
Üzleti év	naptári évvel megegyező
Irányadó jog	magyar
Jegyzett tőke	631.155.000 Ft

A Társaság törzsrészevényei BÉT Xtend piaci kereskedése megkezdésének napja: 2020. január 30., Xtend terméklistáról törlés napja: 2022. március 23.

A Társaság törzsrészevényei BÉT Zrt. által működtetett szabályozott piac Részvény szekció Standard kategóriába történő bevezetés napja: 2022. március 24.

Hirdetmények közzétételének helye:

Azokban az esetekben, amikor a Ptk. vagy a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény vagy a tőkepiacról szóló 2011. évi CXX. törvény („Tpt.”) vagy egyéb jogszabály a Társaságot kötelezi arra, hogy közleményt tegyen közzé, a Társaság e kötelezettségének a Társaság honlapján (www.dmker.hu), a BÉT honlapján (www.bet.hu) és amennyiben jogszabály kifejezetten így rendelkezik, a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (www.kozzetetelek.hu) tesz eleget.

A Társaság könyvvizsgálója:

CMT Consulting Kft

(Cgj.: 01-09-388885, 1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A épület, földszint 1/F)

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy: Móri Ferencné

Elérhetősége: 1163 Budapest, Somoskő u. 10. Kamarai tagsági száma: MKVK 003356

A könyvvizsgáló részére az üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt. A könyvvizsgáló díjazásáról a Magyar Könyvvizsgálói Kamara kérésére információt szolgáltatunk.

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása

A Társaság alaptőkéje 631 155 000 Ft, amely 126 231 000 darab, egyenként 5,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll.

A részvények előállítási módja: dematerializált részvény

A Részvények ISIN kódja: HU0000176722

Tulajdonosi struktúra

A részvénytársaság 5% feletti tulajdonosai a bevezetett sorozatra vonatkozóan, a jelentés elkészítésének időpontjáig megtett tulajdonosi bejelentések alapján:

Név	Tulajdoni hányad (%)
BF Trustee Kft	27,42
Intravirtus Kft	15,54
Bátor Ferenc	15,04
Megyeri Sándor	12,66
Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap Széchenyi Alapok Zrt	12,65

Képviseletre jogosultak

Név	Pozíció megnevezése
Bátor Ferenc	igazgatóság elnöke
Együttes képviseleti joggal rendelkezők:	
Megyeri Sándor	igazgatóság tagja
Kocsy Barnabás	vezérigazgató, az igazgatóság tagja
Szegedi Judit	gazdasági igazgató, vezérigazgató helyettes
Martinák András	kereskedelmi igazgató

Vezető tisztségviselők, az Igazgatóság tagjai, a Felügyelőbizottság tagjai, az Audit bizottság tagjai megbízási jogviszonyban látják el tevékenységüket. A vezérigazgatói és vezérigazgató-helyettesi pozíció létrehozása és megszüntetése, vezérigazgató kinevezése és felette a munkáltatói jogok gyakorlása az Igazgatóság hatáskörébe tartozik.

Vezető tisztségviselők

Az igazgatóság tagjai határozatlan időtartamra:

Név	Beosztás
Bátor Ferenc	elnök
Megyeri Sándor	tag
Kocsy Barnabás	vezérigazgató, az igazgatóság tagja
Dr. Hajnal Tamás	tag
Horváth Zsolt	tag

Az Igazgatóság tagjai közül Bátor Ferenc 18.980.000 db Megyeri Sándor 15.980.000 db, Kocsy Barnabás 150.000 db és Dr. Hajnal Tamás 100.000 db DM-KER Nyrt. törzsrészcénnel rendelkezik.

A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai 2024. szeptember 30. napjáig:

Név	Beosztás
Vitkovics Péter	elnök
Petőházi Tamás	tag
Dr. Sükösd Tamás	tag
Gayer Attila	tag

A Felügyelőbizottság tagjai közül Vitkovics Péter 4.000.000 db DM-KER Nyrt. törzsrészcénnel rendelkezik.

A vezető tisztségviselők megválasztása és visszahívása, az alapszabály módosítása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, a visszahívás speciális szabályait, a vezető tisztségviselők hatáskörét az Alapszabály tartalmazza.

A Társaság a Felelős Társaságirányítási Jelentését és Javadalmazási Politikáját a Társaság honlapján (www.dmker.hu) és a BÉT honlapján (www.bet.hu) közzéteszi.

Menedzsment

A Társaság operatív irányítását a DM-KER Nyrt. menedzsmentje végzi. A menedzsment tagjai mindannyian a Társaság alkalmazottai munkajogviszony keretében.

A menedzsment tagjai:

Név	Beosztás
Kocsy Barnabás	vezérigazgató
Szegedi Judit	gazdasági igazgató, vezérigazgató-helyettes

Kocsy Barnabás 150.000 db, Szegedi Judit 100.000 db DM-KER Nyrt. törzsrészcénnel rendelkezik.

Vállalatirányítás

A Kibocsátó követi és betartja a Ptk. felelős társaságirányítási jelentésre vonatkozó szabályait. A Kibocsátó Alapszabályának rendelkezései szerint a Kibocsátó társaságirányítási gyakorlatát bemutató, a Budapesti Értéktőzsde szereplői számára előírt módon elkészített jelentés előterjesztése az éves rendes Közgyűlés elé az Igazgatóság feladata. A jelentés elfogadásáról a Közgyűlés dönt. A Közgyűlés határozatát és az elfogadott jelentést a Kibocsátó a honlapján közzéteszi.

A Felelős Társaságirányítási Jelentés összeállítása a Budapesti Értéktőzsde Zrt. Felelős Társaságirányítási Ajánlásaiban foglaltakkal összhangban történik, tartalmazza a Számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdése szerinti követelményeket azzal, hogy a Társaság részvényeinek szabályozott piacra történő bevezetésére 2022. március 24-én került sor.

A beszámoló készítéséért felelős regisztrált IFRS könyvelő

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése Rozbroy Éva főkönyvelő feladata. Lakcíme: 2112 Veregyház, Tövis u. 1. Regisztrációs száma: PM 118425

b) A DM-KER Nyrt történetének fontosabb mérföldkövei

- 2008. április 25. – A jogelőd DM-KER Kft. alapítása.
- 2011. május – Szigetszentmiklós központi telephely megvásárlása.
- 2014 – Közvetlen gyári kapcsolat a Bobcat és Doosan márkakereskedőkkel.
- 2015 – Középtávú márkaképviseleti szerződés megkötése.
- 2019. augusztus 31. – A DM-KER Kft. átalakulása DM-KER Zártkörűen Működő Részvénytársasággá.
- 2019. október – A DM-KER Zrt. új megállapodást köt a Bobcat és Doosan gépek kizárólagos forgalmazására 2023. december 31.-ig.
- 2019. december 16. – DM-KER Zrt. működési formájának megváltoztatása DM-KER Nyilvánosan Működő Részvénytársasággá (DM-KER Nyrt.), majd a részvények bevezetése a Budapesti Értéktőzsde (BÉT) által működtetett Xtend elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe.

- 2020. január 30. – A DM-KER Nyrt. első kereskedési napja a Xtend kereskedési rendszerében.
- 2021. december 01. – DM-KER Nyrt. megkapta a Doosan gépek kizárólagos forgalmazási jogát Szlovákiában.
- 2022.03.24. – BÉT Standard kategóriába lépés
- 2022. november – Best Managed Companies – „Kiválóan Vezetett Vállalatok” minősítés elnyerése.
- 2023.06.06. – ESG jelentés közzététele

c) A DM-KER Nyrt működése

A DM-KER Nyrt. több mint 13 éves piaci tapasztalattal rendelkező, építőipari és mezőgazdasági gépek forgalmazásával, szervizelésével, bérbeadásával, valamint alkatrészek forgalmazásával foglalkozó közép vállalkozás, fő részvényesei több évtizedes iparági tapasztalattal rendelkeznek. A DM-KER Nyrt. piaci működésének kezdetekor elsősorban bányászati és építőipari gépek kereskedelmével, valamint használt, de jó állapotú gépek értékesítésével foglalkozott. Az évek során organikus fejlődésének köszönhetően több elismert nemzetközi gépgyártó, többek között a Bobcat, a Doosan, Agrifac kizárólagos magyar importőre, illetve márkaképviselője lett.

Tevékenysége 2021-ig elsősorban a hazai vállalatok kiszolgálására fókuszált, majd 2022. évtől – a Társaság távlati stratégiájának megfelelően – megszereztük a Develon brand szlovákiai kizárólagos képviselői jogát.

Telephelyek bemutatása

A DM-KER Nyrt. székhelye saját tulajdonú ingatlan. Az új, nagyobb székhely megvalósítása érdekében 2019. évben megvásárlásra került a megfelelő méretű telek annak érdekében, hogy a központ és a szervíz is egy ingatlanon működjön. A cél, hogy a beruházás megvalósítása után ne merüljön fel bérleti díj költségként.

A vírushelyzet miatt a beruházás 2020. évben nem kezdődött meg, majd 2021. évben az építési engedély módosításának engedélyeztetése kapcsán nem lehetett megkezdeni a beruházást, azonban 2022. évben megkezdődött az építkezés és továbbra is terveinkben szerepel a beruházás teljes megvalósítása.

A vállalkozásnak Szigetszentmiklóson még egy bérelt telephelye van: 2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 39. szám alatt.

A beruházás megvalósítása után a telephely bérlemény kiváltásra kerül.

További saját tulajdonú telephelyek vannak még Bátaszéken, Tiszafüreden és Vámoszabadiban. Tiszafüred beruházása befejeződött, az ingatlanra december közepén megkaptuk a használatbavételi engedélyt, az összes többi telephely működési engedéllyel rendelkezik.

2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22.	0182/42 hrsz.
9064 Vámoszabadi, Külterület 059/94.	059/94 hrsz.
5350 Tiszafüred, Húszöles út 21.	1416/6 hrsz.
7140 Bátaszék, Gauser Telep 1/6.	1/6/A/2 hrsz.

A DM-KER Nyrt. szervezete növekedés támogató, munkatársai rugalmasak és megfelelő szaktudással rendelkeznek ahhoz, hogy ügyfeleik számára a legjobb megoldásokat tudják kínálni. Felhőalapú rendszerek, a bevezetés alatt álló vállalatirányítási rendszer és egy fegyelmezett pénzügyi adminisztráció támogatja a Társaság mindennapi működését.

Telephelyeink bővítése és fejlesztése révén a Társaságunk által nyújtott szolgáltatások ma már országos szinten elérhetőek.

A DM-KER Nyrt. kiemelt figyelmet fordít arra, hogy innovatív gyártók termékeit forgalmazza.

A világban jelenlévő kiszámíthatatlan gazdasági helyzet váltakozását figyelembe véve, igazodva a piaci környezet átrendeződéséhez, a DM-KER Nyrt. kiemelkedő figyelmet fordít a hatékony működésre és a költségek optimális szinten tartására. A nagyvállalati működés ellenére a Társaság megőrizte rugalmasságát. A piac folyamatos monitorozásának köszönhetően proaktívan és gyorsan képes reagálni a változásokra.

3. Évközi IFRS pénzügyi kimutatások

Az adatok ezer forintban.

A Kibocsátó 2023. január 1-től áttért az IFRS-ek alkalmazására. A korábbi számviteli szabályozással összhangban közölt adatokkal az egyeztetést a c) pontban mutatja be a Társaság a Saját tőke változás kimutatásánál.

a) Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás (Eredménykimutatás)

Egyedi átfogó jövedelemkimutatás	hivatkozás	2023.06.30	2022.06.30
Értékesítés nettó árbevétele	6	6 044 444	6 929 118
Egyéb működési bevételek	6	59 687	43 633
Eladott áruk és szolgáltatások	7	-4 764 202	-5 289 832
Működési ráfordítások	8	-639 362	-550 699
Személyi jellegű ráfordítások	9	-508 777	-485 713
Egyéb ráfordítások	10	-32 995	-45 023
Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA)		158 795	601 484
Értékcsökkenés és értékvesztés	11	-275 749	-205 321
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)		-116 954	396 163
Pénzügyi műveletek bevételei	12	336 272	132 657
Pénzügyi műveletek ráfordításai	12	-184 310	-296 524
Adózás előtti eredmény		35 008	232 296
Adófizetési kötelezettség	13	-20 789	-30 711
Halasztott adófizetési kötelezettség			
Nettó eredmény		14 219	201 585
Egyéb átfogó jövedelem	14	0	0
Egyéb átfogó jövedelem		0	0
Teljes átfogó jövedelem		14 219	201 585
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)	Alap	0,12	1,61
	Hígított	0,11	1,61

b) Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (Mérleg)

Egyedi pénzügyi helyzet kimutatás	hivatkozás	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Ingtatlanok, gépek és berendezések	16	3 778 072	3 872 085	2 767 816
Immateriális javak	17	152 461	100 230	76 732
Használati jog eszközök	18	222 664	188 381	154 544
Halasztott adókövetelések		0	0	0
Goodwill		0	0	0
Részesedések		0	0	0
Egyéb éven túli eszközök	19	6 769	9 554	34 293
Éven túli eszközök		4 159 966	4 170 250	3 033 385
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	20	265 446	322 014	541 429
Vevőkövetelések	21	642 862	1 272 153	1 655 057
Egyéb követelések	22	126 124	372 461	355 235
Aktív időbeli elhatárolások	22	155 796	159 012	281 033
Értékpapírok		0	0	880
Készletek	23	5 027 727	5 851 960	6 199 341
Társasági adó követelések	24	4 593	0	18 069
Kapcsolt követelések		0	0	0
Forgóeszközök		6 222 548	7 977 600	9 051 044
Eszközök összesen		10 382 514	12 147 850	12 084 429

Egyedi pénzügyi helyzet kimutatás	hivatkozás	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Jegyzett tőke	25	631 155	631 155	631 155
Visszavásárolt saját részvény		-188 685	-184 268	-60 000
Tőketartalék		880 513	880 513	880 513
Részvényalapú kifizetések tartaléka	26	2 083	0	23 603
Eredménytartalék		638 599	582 399	620 968
Tárgyévi eredmény		14 219	80 732	250 843
Saját tőke		1 977 884	1 990 531	2 347 082
Céltartalékok várható kötelezettségekre	27	99 146	97 145	65 790
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	28	1 161 074	2 682 373	2 307 585
Halasztott adó kötelezettségek	29	75 299	75 299	43 881
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	30	134 243	96 740	87 555
Hosszú lejáratú kötelezettségek		1 469 762	2 951 557	2 504 811
Szállítói kötelezettségek	31	718 782	651 746	854 801
Kapcsolt kötelezettségek		0	0	0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	32	3 554 989	2 474 154	2 463 678
Egyéb adókötelezettségek	33	253 868	431 307	461 021
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	34	2 161 492	3 377 804	3 249 974
Céltartalékok várható kötelezettségekre	27	2 757	2 757	7 038
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	35	94 936	95 809	66 989
Társasági adó kötelezettségek	36	0	6 103	0
Passzív időbeli elhatárolások	37	148 044	166 082	129 035
Rövid lejáratú kötelezettségek		6 934 868	7 205 762	7 232 536
Saját tőke és kötelezettségek összesen		10 382 514	12 147 850	12 084 429

c) Saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke	Visszavásárolt saját részvény	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Részvényalapú kifizetések tartaléka	Saját tőke összesen
Egyenleg 2022. január 1-én	631 155	-60 000	880 513	871 811	23 603	2 347 082
Saját részvény kibocsátása	0		0			0
Saját részvény visszavásárlás		-124 268				-124 268
Döntés osztalékról				-289 411		-289 411
Részvényalapú kifizetés +/-					-23 603	-23 603
Teljes átfogó jövedelem				80 732		80 732
Egyenleg 2022. december 31-én	631 155	-184 268	880 513	663 132	0	1 990 532
Saját részvény kibocsátása						0
Saját részvény visszavásárlás		-4 417				-4 417
Döntés osztalékról				-24 533		-24 533
Részvényalapú kifizetés +/-					2 083	2 083
Teljes átfogó jövedelem				14 219		14 219
Egyenleg 2023. június 30-án	631 155	-188 685	880 513	652 818	2 083	1 977 884

A következő táblázatok a magyar számviteli szabályozás szerint kimutatott saját tőke összegét egyeztetik az IFRS-ek szerint kimutatott saját tőke összegével 2022.12.31. és 2023. 06.30 időpontokra.

2022.12.31			
Saját tőke egyeztetése a korábbi (magyar) számviteli szabályozással összhangban lévő legutóbbi éves pénzügyi kimutatás időszakának a végére*	Magyar számviteli szabályozás szerint	IFRS-ek szerint	eltérés
Jegyzett tőke	631 155	631 155	0
Visszavásárolt saját részvény	0	-184 268	184 268
Tőketartalék	880 513	880 513	0
Eredménytartalék	383 327	582 400	-199 073
Lekötött tartalék	399 853	0	399 853
Részvényalapú kifizetések tartaléka	0	0	0
Tárgyidőszak eredménye	50 222	80 732	-30 510
Saját tőke	2 345 070	1 990 532	354 538
*IFRS-ekre való áttérés időpontja 2023.01.01			

2023.06.30

Az adott összehasonlítható évközi időszak végi, a korábbi számviteli szabályozással összehangban lévő saját tőke és az ugyanezen időpontra vonatkozó, IFRS-ek szerinti saját tőke egyeztetés	Magyar számviteli szabályozás szerint	IFRS-ek szerint	eltérés
Jegyzett tőke	631 155	631 155	0
Visszavásárolt saját részvény	0	-188 685	188 685
Tőketartalék	880 513	880 513	0
Eredménytartalék	418 496	638 599	-220 103
Lekötött tartalék	390 374	0	390 374
Részvényalapú kifizetések tartaléka	0	2 083	-2 083
Tárgyidőszak eredménye	3 297	14 219	-10 922
Saját tőke	2 323 835	1 977 884	345 951

Az eredménytartalék magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek szerinti összegek eltérésének levezetése:

	2023.06.30	2022.12.31
Eredménytartalék magyar számviteli szabályozás szerint	418 496	383 327
Lekötött tartalék	390 374	399 853
Fejlesztési tartalék	190 000	190 000
<u>IFRS módosító tételek</u>		
Immateriális javak és értékcsökkenésük	-4 043	-32 694
Használati jog eszközök és értékcsökkenésük	-2 347	-4 168
Részvényalapú kifizetések	23 064	25 147
Saját részvény miatti korrekciók	-174 418	-174 418
Visszlízing miatti korrekció	-21 172	-21 172
Garancia miatti árbevétel módosítás	-47 215	-49 782
Halasztott adó kötelezettség felvétele	-75 299	-75 299
Céltartalék	-20 846	-20 846
Egyéb	-37 995	-37 548
IFRS szerinti eredménytartalék módosítások összesen	-360 271	-390 780
IFRS-ek szerinti eredménytartalék	638 599	582 400

A következő táblázat a Társaság a magyar számviteli szabályozás szerinti, valamint az IFRS-ek szerinti 2022. I. félév eredményének az eltéréseit vezeti le:

2022.01.01- 2022.06.30	
Korábbi számviteli szabályozással összhangban közölt eredmény	162 794
Utólagos korrekció a korábbi szabályozással összhangban közölt eredményben	0
IFRS módosító tételek	
Immateriális javak és értékcsökkenésük	40 243
Használati jog eszközök és értékcsökkenésük	-1 581
Részvényalapú kifizetések	12 769
Saját részvény miatti korrekciók	7 459
Visszlízing miatti korrekció	0
Garancia miatti árbevétel módosítás	-6 033
Halasztott adó kötelezettség felvétele	0
Céltartalék	0
Egyéb	-14 066
IFRS szerinti eredmény módosítások összesen	38 791
IFRS-ek szerinti eredmény	201 585

d) CASH-FLOW kimutatás

A tétel megnevezése	2023.06.30	2022.06.30
Adózott eredmény	14 219	201 585
<u>Eredményt módosító tényezők:</u>		0
Tárgyi és immateriális eszközök értékcsökkenése	-275 749	-205 321
Értékvesztés	-7 744	-17 993
Céltartalékok	2 000	1 875
IFRS 2 juttatás tartalék változás	2 083	8 331
Visszavásárolt saját részvény	-4 417	-7 578
Kamatok	137 260	176 235
<u>A forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek változásai:</u>		
Vevő és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások	886 589	-61 880
Készletek	824 233	57 806
Szállítói kötelezettségek	67 036	654 042
Egyéb kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások	-1 422 485	144 079
Működési tevékenységből származó nettó cash flow	223 025	951 181
Tárgyi eszközök értékesítése (beszerzése)	338 264	-425 280
Immateriális javak beszerzése	-52 231	3 397
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	286 033	-421 883
Hitel felvétele/(visszafizetés)	-440 464	-351 906
Pénzügyi lízing felvétel (törlesztés)	36 630	78 640
Kamatok	-137 260	-176 235
Fizetett osztalék	-24 532	-289 411
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow	-565 626	-738 912
Pénz és pénz egyenértékű eszközök növekedése/csökkenése	-56 568	-209 614
Készpénz és egyenértékesek nyitó egyenlege	322 014	541 429
Készpénz és egyenértékesek záró egyenlege	265 446	331 815
Készpénz és egyenértékesek változása	-56 568	-209 614

4. A mérlegkészítés alapjai

A pénzügyi kimutatások a 2023. június 30-ig kibocsátott és hatályos sztenderdek és IFRIC értelmezések szerint készültek. A beszámolót a bekerülési érték elve alapján állítottuk össze, kivéve azokat az eseteket, ahol az IFRS más értékelési elv használatát követeli meg. A jelentés a 2023. január 1-től 2023. június 30-ig terjedő időszakot öleli fel.

A pénzügyi kimutatások esetében az értékelés alapja az eredeti bekerülési érték, kivéve a valós értéken szereplő következő eszközöket és kötelezettségeket, melyek az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok.

Az IFRS-nek megfelelő pénzügyi kimutatások elkészítése során szükség van arra, hogy a menedzsment olyan szakmai megítélést, becsléseket és feltételezéseket alkalmazzon, melyek hatással vannak az alkalmazott számviteli politikákra, valamint az eszközök és kötelezettségek, bevételek és költségek beszámolóban szereplő összegére. A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és olyan számos egyéb tényezőkön alapulnak, amelyek az adott körülmények között észszerűnek 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 számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában jelenik meg, amennyiben 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.

5. Számviteli politika

Az alábbiakban mutatjuk be a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikákat. A számviteli politikákat következetesen alkalmazzuk a jelen pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan.

Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az Társaság funkcionális, valamint beszámolási pénzneme a magyar forint (HUF). A pénzügyi kimutatások magyar forintban készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölés szerepel.

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

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 jövedelem kimutatásban 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 és a kölcsönök árfolyam különbözetei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron jelennek meg.

IFRS 15 szerinti árbevétel elszámolása

A Társaság árbevételét az IFRS 15 szabványával összhangban számolja el.

A standard szerint árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a javakat vagy szolgáltatásokat a megállapodott áron átadják a vevőnek. Minden elkülöníthető kapcsolt árut vagy szolgáltatást különállóan kell elszámolni és minden kedvezményt a szerződés megfelelő elemeire kell osztani. Amikor az ellenérték változik, a minimum értéket akkor lehet elszámolni, amikor a visszatérítés valószínűsége nem tartalmaz jelentős kockázatot. A vevőszerezés megszerzése során felmerült költségeket aktiválni kell és a szerződés időtartama alatt oly módon amortizálni, ahogy a kapcsolódó hasznokat a Társaság megszerzi.

Az értékesítés nettó árbevétele az üzleti év során teljesített áruszállítás vagy szolgáltatásnyújtás alapján kiszámlázott összegeket tartalmazza. Az értékesítés nettó árbevételét akkor lehet elszámolni, amikor a bevétel összege egyértelművé válik, valamint amikor valószínűsíthető, hogy az ellenértéket a Társaság realizálni tudja. Az értékesítés árbevétele a kiszámlázott összegek általános forgalmi adóval és engedményekkel csökkentett értékét foglalja magában.

Teljesítési kötelezettségek

Az árbevétellel kapcsolatos kötelmeket a szerződésben foglaltak szerint teljesíti a Társaság. A szerződés megkötésekor a Társaságnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelezettséget vállalt. A Társaság akkor számolhatja el a bevételt, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett, azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést.

Tranzakciós ár meghatározása

Amikor a szerződés teljesítése megtörténik, akkor a Társaságnak el kell számolnia a teljesítéshez kapcsolódó bevételt, amely nem más, mint a teljesítési kötelezettséghez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Társaság várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe.

Főbb bevétel típusok:

A Társaság értékesítésének jelentős részét teszik ki a termék értékesítések, melyek esetében a bevételt abban az időpontban jeleníti meg, amikor a termék feletti ellenőrzés átkerül a vevőhöz.

A Társaság gépek bérbeadásából származó bevételt folyamatosan jeleníti meg (havi díjak).

A vevők számláikat általánosságban 8 – 15 napos fizetési határidővel egyenlítik ki, megbízható nagy megrendelők esetében ez lehet hosszabb, új vevők előre fizetéssel kaphatnak termékeket. A viszonteladók esetében 30 – 90 napos fizetési határidőt alkalmazunk.

A Társaság ügynökként nem jár el. Hibás termékeket a gyártói garancia alapján fogadunk vissza, javítunk vagy javíttatunk.

A Társaság a vevői szerződések megkötésével kapcsolatos járulékos költségeket, ha számít annak megtérülésével, eszközként jeleníti meg.

A jelentős fizetési komponens tartalmazó szerződések esetében a Társaság az árbevétel kiszámításakor a pénz időértékét figyelembe veszi.

Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken szerepelnek. 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 terven felüli értékcsökkenés 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 értékét meghatározott időközönként felülvizsgálják annak érdekében, hogy megállapítsák, a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét. Ebben az esetben ugyanis terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, 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, terven felüli értékcsökkenés 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, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értékét és halmozott értékcsökkenését kivezetik. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

Hasznos élettartam eszközcsoportonként:

Ingatlanok:	30–50 év alatt;
Gépek és berendezések:	3–7 év alatt;
Járművek:	5 év alatt;
200 ezer forint egyedi értékű eszközök:	azonnali leírás.

Tervezett maradványérték eszközcsoportonként (ahol releváns):

Munkaeszközök:	20%;
Gépek és berendezések:	30%;
Szerszámok:	10%.

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

A Társaságnak nincsenek határozatlan élettartamú eszközei.

A hasznos élettartamokat és az értékcsökkenési módszereket legalább évente felülvizsgálják az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítást a tárgyévi eredménnyel szemben számolják el.

Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javakat beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javakat pedig valós értéken veszik fel a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre akkor 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 értékmodell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján lineáris módszerrel történik. Az amortizációs időszakot és az amortizáció módszerét minden pénzügyi év végén felülvizsgálják. A saját előállítású immateriális javakat, a fejlesztési költségek kivételével nem aktiválják, hanem felmerülésük évében számolják el azokat az eredménnyel szemben. Az immateriális javakat évente felülvizsgálják értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Immateriális javak hasznos élettartama 5 év.

Értékvesztés

A Társaság minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben történt ilyen változás, a Társaság 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 Társaság értékvesztést számol el az eredmény terhére, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Készletek

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek, attól függően, melyik az alacsonyabb. A készletcsökkenést FIFO módszerrel könyveljük.

Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készül a kétes követelésekről.

A Társaság értékvesztést számol el a behajthatatlan és kétes követelésekre, illetve az abból adódó veszteségek fedezetére.

A behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés a mérlegben kimutatandó és egyedileg határozzuk meg. A behajthatatlan és kétes követelésekre képzett értékvesztés becslésének alapja a követelések korosítása, a vevő hitelképessége és a vevői fizetési szokások változása, és egyéb a Társaság birtokába került ismeret (pl.: felszámolás, csőd stb.)

Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

A pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékesek amortizált bekerülési értéken szerepelnek a mérlegben. Ennek eredményeként a Társaság szükség esetén elszámol pénzeszközzel és pénzeszköz-egyenértékesekkel kapcsolatos várható hitelezési veszteséget.

Jegyzett tőke

A törzsrészcégek a Társaság saját tőkeelemként tartja nyilván. Az új törzsrészcégek kibocsátáshoz közvetlenül hozzárendelhető járulékos költségek a saját tőkét csökkentő tételként jelennek meg.

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 kezdeti megjelenítést követően azok a pénzügyi eszközök, amelyek „kereskedési célúak”, valós értéken értékelendők az eredménykimutatással szemben (FVPL). A kereskedési célú értékpapírokon elért nem realizált árfolyamnyereséget vagy -veszteséget pénzügyi bevételként (vagy ráfordításként) számolják el.

A tőzsdei forgalomban résztvevő befektetések esetén a piaci értéket a mérleg fordulónapon kihirdetett hivatalos árfolyam alapján határozzák meg. Tőzsdén nem jegyzett, illetve nem forgalmazott értékpapírok esetén a piaci érték a hasonló/helyettesítő pénzügyi befektetés piaci értéke, amennyiben ez a módszer nem alkalmazható, abban az esetben a piaci értéket a befektetéshez kapcsolódó eszköz becsült jövőbeni pénzáramlása alapján határozzák meg.

A pénzügyi eszközök kivezetésre kerülnek, ha a Társaság már nem gyakorol ellenőrzést a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó szerződéses jog felett, ami általában az eszköz értékesítésekor, illetve abban az esetben merül fel, ha az eszközhöz kapcsolódó pénzáramok harmadik félhez kerülnek.

A Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy szükséges-e a pénzügyi eszközre, vagy eszközök csoportjára értékvesztést elszámolni. Ha az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül az értékvesztés elszámolásának szükségessége, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti, effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban jelenik meg. Ha a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, azt visszaírják, de csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

Pénzügyi eszközök hitelezési vesztesége:

A hitelkockázat változása alapján minden fordulónapon felül kell vizsgálni az értékvesztést, valamint értékelni kell, hogy az értékvesztést az élettartam alatt várható hitelezési veszteség vagy a 12 havi élettartam alatt várható hitelezési veszteség összegéig kell-e elszámolni. Ha az egyedi pénzügyi eszköz szintjén nem lehet értékelni, hogy a hitelkockázata nőtt-e jelentősen, akkor csoportosan kell értékelni.

Az értékvesztés értékeléséhez és elszámolásához az egyszerűsített és az általános megközelítések alkalmazandók.

1. Egyszerűsített megközelítés

Minden, az egyszerűsített megközelítéssel értékelt pénzügyi instrumentum értékelésére az élettartami várható hitelezési veszteséggel kerül sor. Az egyszerűsített megközelítést a vevőkkel szembeni követelések, a szerződéses eszközök esetében alkalmazzuk.

2. Általános megközelítés

A várható hitelezési veszteség modell alapján a pénzügyi instrumentumok három csoportba kerülnek besorolásra. A három csoportba történő besorolás alapját a pénzügyi eszköz hitelezési kockázatában bekövetkező változások képezik. A relatív hitelezési kockázat modellje az emelkedett hitelezési kockázat értékelésére szolgál. A kezdeti megjelenítéshez képest bekövetkező hitelezési kockázat növekedése a pénzügyi instrumentumok kosarak közti átsorolásában jelenik meg.

A várható hitelezési veszteség modell alapján az értékvesztés a három csoportba sorolhatjuk: a 12 hónap alatt várható hitelezési veszteség alapján kalkulált /élettartam alatt várható hitelezési veszteség alapján kalkulált / az effektív kamatláb módszer alkalmazásával számolt értékvesztés.

Az általános megközelítést az egyéb pénzügyi követelések és adott kölcsönök esetében alkalmazzuk.

Pénzügyi kötelezettségek

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

A Társaság 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 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).

Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek olyan kötelezettségek, melyeket a Társaság kereskedési céllal szerzett, vagy amelyeket azok kezdeti megjelenítésekor az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek minősített. A kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek közé azok a kötelezettségek tartoznak, amelyeket elsősorban a rövid távú árfolyammozgásokból várható nyereség miatt vásárolt a Társaság. Ebbe a kategóriába tartoznak még azok a határidős ügyletek, amelyek nem minősülnek hatékony fedezeti instrumentumnak.

A kölcsönök és hitelek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz és hitelekhez kapcsolódó nyereségeket és veszteségeket a jövedelemre vonatkozó kimutatásban számoljuk el az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizációt a jövedelemre vonatkozó kimutatásban számoljuk el pénzügyi ráfordításként.

A visszlízing tranzakciók keretében megszerzett kötelezettségeket, amelyek nem tartoznak az IFRS 16 lízingstandard hatálya alá, azokat a hitelek, kölcsönök között mutatja ki az IFRS 9 előírásai szerint.

Valós értéken értékelt pénzügyi instrumentummal a Társaság rendelkezik, a részesedéseket az eredménnyel szemben valós értéken értékeli, a további pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket amortizált bekerülési értéken értékeli.

Céltartalékok

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

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelem rendezéséhez a mérleg fordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használják, a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

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

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

Átszervezési céltartalékokat akkor mutatunk ki, ha a Társaság 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 végrehajtja 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.

A Társaság a céltartalékok között mutatja ki az eszközök leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszíni helyreállításának költségeivel kapcsolatban felmerülő jövőbeli becsült költségeket, amely költségeket a tárgyi eszközök vagy az eszközhasználati jogok valamely tételének bekerülési értékének is tartalmaznia kell. Ezen jogi kötelezettség lehet közvetlen, ha ez a helyszíni leszerelését és/vagy helyreállítását igényli vagy közvetett, ha a szabályozás előírja a környezetszennyezés megszüntetését, de ez csak a tárgyi eszközök leszerelésével teljesíthető.

Akkor is, ha bizonyos és előre látható, hogy egy meghatározott idő elteltével olyan körülmények lépnek fel, amelyek minden bizonnyal szükségessé teszik az eszközök leszerelését és a helyszíni helyreállítását, akkor a bontás becsült költségeit aktiválni kell az eszközön, ha az eszköz aktiválásakor meghatározható, hogy az eszköz leszerelésekor mekkora költség várható. Ezeket a jövőbeni költségeket a felmerülésükig céltartalékként szükséges elszámolni. Az olyan leszerelésre nem képezhető céltartalék és nem aktiválható az eszközön, amelyre nincs jogi vagy vélelmezett kötelezettsége a Társaságnak.

A Társaság kizárólagos forgalmazója a Bobcat és Develon márkáknak Magyarországon, így az új gépek értékesítéséhez kapcsolódó – és a következő években felmerülő – garanciális szerviz kötelezettségeire céltartalékokat képez, melynek mértékét évente felülvizsgálja.

Társasági adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval módosul. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz. A Társaság a látványsportra fizetett támogatás összegét is a társasági adóhoz sorolja be, mivel ezt tartalmában jövedelemadónak ítéli meg.

A folyó évi adófizetési kötelezettséget a tárgyévi adózandó nyereség alapján határozzák meg. Az adózandó nyereség eltér a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménytől, az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, illetve az olyan tételek miatt, melyeket más évek adózandó nyereségében vesznek figyelembe. A Társaság folyó adófizetési kötelezettségét a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján határozzák meg. A halasztott adót a kötelezettség módszer szerint számítják ki.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor az éves beszámolóban, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában egy tétel 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 Társaságnak 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 Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

A Társaság minden mérleg fordulónapon 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, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként, állományba veszi. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem áll majd rendelkezésre.

A tárgyévi és halasztott adót közvetlenül a saját tőkével szemben számolják el, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

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 adóköveteléseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint a Társaságnak szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Lízing

Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízingbevevőnek párhuzamosan meg kell jelenítenie és számszerűsítene mérleg oldalon egy eszközhasználati jogot és forrás oldalon egy ahhoz kapcsolódó kötelezettséget.

Az eszközhasználati jog kezelése az egyéb nem pénzügyi eszközökhöz hasonlóan történik, és aszerint számolódik az értékcsökkenés. A lízing kötelezettség kezdeti értékelése a lízingfizetések jelenértékén történik a lízing futamideje alatt, mely jelenértéket az implicit kamatláb segítségével kell kiszámolni, ha ez a kamatláb pontosan meghatározható. Amennyiben ez a kamatláb nem, vagy nehezen meghatározható, abban az esetben a lízingbevevő használhatja a járulékos hitelfelvételi kamatlábat a diszkontáláshoz.

Az IFRS 16 szerint a lízingbeadói oldalon vizsgálat tárgya, hogy egy lízing operatív lízingnek vagy pénzügyinek minősül-e.

Egy lízing akkor minősül pénzügyi lízingnek, ha a lízingbeadó lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja a lízingbevevő részére. Máskülönben operatív lízingnek minősül az adott ügylet. A lízingbeadónak a pénzügyi bevételt a lízing futamideje alatt kell megjelenítenie oly módon, hogy az a lízingbeadó nettó lízingbefektetése tekintetében állandó időszaki megtérülési rátát eredményezzen.

A lízingbeadónak az operatív lízingből származó lízingdíjakat vagy lineáris módszerrel, vagy más szisztematikus módszerrel kell megjelenítenie. A lízingbeadónak más szisztematikus módszert kell alkalmaznia, amennyiben az jobban tükrözi a mögöttes eszköz használatából eredő haszon csökkenését.

A Társaság a rövid futamidejű és a kisértékű eszköz lízingek esetében a mentességi lehetőséggel élve nem alkalmazza az IFRS 16 standardot, a bérleti díjukat költségként számolja el.

Munkavállalói résztulajdonosi program - MRP

A jövőben lehetséges részvényopciós programok értékelése során történt tényleges részvényalap kifizetések elszámolására vonatkozóan a Társaság az IFRS 2 „Részvény alapú kifizetések” standard előírásait alkalmazza.

Abban az esetben, ha a részvényalapú kifizetések tőkeinstrumentumban történnek, akkor a kifizetésekkel kapcsolatban felmerült költségek a saját tőkével szemben, míg pénzeszközben történő teljesítés esetén, a pénzügyi kötelezettségekkel szemben kerülnek elszámolásra, személyi jellegű ráfordításként.

A részvényalapú kifizetések értékének meghatározására nyújtott tőkeinstrumentum valós értéke szolgál alapul. A tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetéseknél az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgálati időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka).

A pénzeszközben teljesített részvényalapú kifizetések a részvényalapú juttatás nyújtásának időpontjában érvényes tőkeinstrumentum valós értékének újraértékelése minden fordulónapon, a valós érték változások elszámolása az eredménnyel szemben történik.

A Társaság a kiterjesztett módszert (extension) alkalmazza az "MRP" részvényalapú kifizetéseinek értékelésére. Ezen módszer szerint a Társaság lényegében ugyanabban a helyzetben van, mintha az MRP szervezet által birtokolt részvények közvetlen tulajdonosa lenne, ezért azokat a saját tőkében saját részvényként számolja el. A programot a Társaság a nyújtás napjával kezdi el megjeleníteni (grant date). A nyújtás napjának a kibocsátó azt a napot tekinti, amikor a lényeges feltételekben a felek megegyeztek, a kiírást a munkavállalók elfogadják.

A társaság összesen négy programmal rendelkezik: MRP I., MRP II., MRP III., MRP IV.

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Társaság eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembevételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredményt hasonlóan számítják ki, mint az egy részvényre jutó eredményt. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt, illetve a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, továbbá a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvényt átváltanák.

Továbbá a tárgyidőszakban aktuális részvényopciós programban szereplő részvények darabszámát is figyelembe veszi, mint saját részvényt csökkentő tétel, abban az esetben, ha részvényopciós programban meghatározott opció lehívási feltételrendszer a beszámoló készítésének időpontjában teljesül, és az adott saját részvények még nem kerültek lehívásra.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben jelennek meg, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben szerepelnek.

Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények beszerzési értéke a mérlegben, a tőkeelemek között külön soron, negatív előjellel szerepel.

Osztalék

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

Munkavállalói juttatások

A munkavállalói juttatások olyan (a végkielégítéstől eltérő) rövid távú munkavállalói juttatások, amelyek teljes mértékben esedékessé válnak annak az időszaknak a lezárását követő 12 hónapon belül, amelyben a munkavállaló a kapcsolódó munkát elvégezte. Ilyenek lehetnek például a fordulónaptól számított 12 hónapon belül esedékes bónuszok és a havi bérek.

Pénzügyi műveletek eredménye

A 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 árfolyamkülönbségeket tartalmazza.

Az adott eszköz előállításához az üzembe helyezésig vagy értékesítésig felmerült hitelköltségek az eszköz beszerzési árának részét képezik. A hitelköltségek magukba foglalják a kamatot, a hitelfelvételhez kapcsolódó egyéb költségeket, valamint az elszenvedett árfolyam-differenciákat a kamatköltséget módosító mérték erejéig. A hitellel kapcsolatos költségek az eszköz beszerzési árának részeként abban az esetben kerülnek aktiválásra, ha a jövőben várhatóan gazdasági hasznot eredményeznek a vállalkozás számára, és nagyságuk megbízható módon megállapítható. Az egyéb, hitellel kapcsolatos költségek ráfordításként kerülnek elszámolásra a felmerülés időszakában.

Állami támogatások

Állami támogatásokat akkor számolunk el, amikor valószínűsíthető, hogy a támogatás befolyik és a támogatás folyósításához kötött feltételek teljesülnek. Amennyiben a támogatás költség ellentételezésére szolgál, abban az esetben azt a jövedelemre vonatkozó kimutatás javára abban az időszakban kell elszámolni, amikor az ellentételezésre kerülő költség felmerül (egyéb bevételek között). Amennyiben a támogatás eszközbeszerzéshez kapcsolódik, akkor azt halasztott bevételként tartjuk nyilván és a kapcsolódó eszköz hasznos élettartama alatt évi egyenlő összegekben számoljuk el az eredmény javára.

Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), szerepelnek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben jelennek meg.

Bizonytalansági tényezők

Az ismertett számveteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, amennyiben ezek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapján alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezek a jelentős becslések és feltételezések befolyásolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített eszközök és kötelezettségek, bevételek és ráfordítások értékét, valamint a függő eszközök és kötelezettségek bemutatását a kiegészítő mellékletben. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

A becsléseket folyamatosan aktualizáljuk. A számveteli becslésekben bekövetkező változás annak időszakában veendő figyelembe, amikor a változás bekövetkezett.

A becslési bizonytalanság és a számveteli politika terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak:

Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés

A Társaság értékvesztést számol el a behajthatatlan és kétes, illetve olyan veszteségek fedezetére, amelyek abban az esetben keletkeznek, amikor a vevők nem tudnak fizetni. A behajthatatlan és kétes követelésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelések korosítása, a vevő hitelképessége és a vevői fizetési szokások változása.

Értékcsökkenés

Az ingatlanok, gépek és berendezések, 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 becsült hasznos élettartamok felülvizsgálatára évente kerül sor.

Számveteli becslések

A Társaság némely pénzügyi kimutatásokat érintő tételek esetében becsléseket is alkalmazhat, ilyen tételek lehetnek többek között az aktív időbeli elhatárolások, a passzív időbeli elhatárolások, a céltartalékok, illetve az MRP Szervezettel és egyéb részvényalapú juttatásokkal kapcsolatos elszámolások. A Társaság ezeket a tételeket részletesen is bemutatja a kiegészítő mellékletében.

Működési szegmensek

A Társaságnak közzé kell tennie a gazdálkodó egység által bemutatandó szegmensek azonosításához használt tényezőket, beleértve a működésük alapját, valamint a szegmensek összevonásának meghatározásakor figyelembe vett tényezőket.

A Társaság bevételszerző tevékenységeit működési szegmensekre kell felosztani (ugyanazon egységek figyelembevételével, amelyeket a vezetés az üzleti tevékenység működtetéséhez használ), ezeket az információkat a beszámolás céljából csak akkor lehet összevonni, ha a meghatározott kritériumok teljesülnek.

Ez a folyamat jelentős mérlegelést igényelhet, mivel nem mindig lehet egyértelműen beazonosítani, hogy a Társaság mely elemei minősülnek működési szegmensnek az IFRS 8 Jelentési szegmens standard szerint, vagy hogy a Társaság szervezeti struktúrájának melyik rétege jelenti azt a szintet, amelyen ezeket a tevékenységeket irányítják.

6. Értékesítés nettó árbevétele és egyéb működési bevétel

Az áttérés során a magyar számviteli szabályozás és az IFRS standardok eltérő előírásai kapcsán az árbevétel vizsgálatakor az alábbi eltéréseket azonosítottuk:

Garanciális szolgáltatások díja

Az IFRS 15 standardban foglaltaknak megfelelően minden elkülöníthető kapcsolt árut vagy szolgáltatást különállóan kell elszámolni és minden kedvezményt a szerződés megfelelő elemeire kell osztani.

2022. év vonatkozásában megvizsgálta a Társaság, hogy milyen aránnyal szerepel az értékesítési árban a garanciális szolgáltatások díja. Ezen szolgáltatások alapján a garanciális kötelezettségek felmerülésének időszaka jellemzően 3 év. Ezért ezek díját kiemeltük az árbevételből és passzív időbeli elhatárolásként tartjuk nyilván, majd a garanciális kötelezettségek várható felmerülésének időszakában számoljuk el árbevételként.

A korábbi évek árbevételét a fentiek alapján megvizsgáltuk, és 2022. január 01. napjával 61.848 eFt passzív időbeli elhatárolást vettünk fel ezen a címen a könyvekben.

Visszlízingek miatti korrekció

A magyar számviteli szabályozás alapján a Társaság a könyveiben a visszlízing készlet tranzakciókat az árbevételben és az eladott áruk beszerzési értékében jelenítette meg.

Az IFRS 15 standard előírásainak megfelelően ezen tranzakciók nem minősülnek árbevételnek, ezért a visszlízingeket kiemeltük az árbevételből és ezzel párhuzamosan az eladott áruk beszerzési értékét is korigáltuk.

A korrekciók számszerű bemutatása 2023. I. félévére és az előző év azonos időszakára:

Korrekciók az árbevételben	2023.06.30	2022.06.30
Magyar szabályozás szerinti árbevétel	7 145 421	8 406 020
Garanciális szolgáltatások díja	2 566	-6 033
Visszlízingek miatti korrekció	-1 103 543	-1 470 336
Utólag adott engedmény átsorolása	0	-533
IFRS 15 szerinti árbevétel	6 044 444	6 929 118

A Társaság árbevétele 13%-kal, 884.674 eFt-tal csökkent az előző év azonos időszakához viszonyítva.

Árbevétel és egyéb működési bevételek	2023.06.30	2022.06.30
Értékesítés nettó árbevétele	6 044 444	6 929 118
Egyéb működési bevételek	59 687	43 633
Összesen	6 104 131	6 972 751
Az árbevétel megoszlása főbb típusonként:		
Termékértékesítés	5 258 477	6 321 605
Szolgáltatásnyújtás	785 967	607 513
Az egyéb működési bevételek a következőképpen alakultak:		
Egyéb működési bevételek	2023.06.30	2022.06.30
Értékesített eszközök bevétele	53 033	40 129
Egyéb bevételek	5 089	3 276
Kapott támogatások	878	0
Káresemények, kártérítés bevétele	459	329
Aktivált saját teljesítmények értéke	228	-101
Összesen	59 687	43 633

A folyamatos eszközpark bővítésnek köszönhetően a Társaság 2023. I. félévében több olyan termelési eszközt értékesítette, melyek elavultak voltak és a fenntartásuk már nem volt gazdaságos.

Aktivált saját teljesítményként a szerviz üzletág által felújított alkatrészek készletrevételét és azok értékesítését mutatjuk ki.

Kapott támogatások	2023.06.30	2022.06.30
Költségvetési támogatás	480	0
Pályázati támogatások	398	0
Összesen	878	0

7. Eladott áruk és szolgáltatások

Az áttérés során a magyar számviteli szabályozás és az IFRS standardok eltérő előírásai kapcsán az árbevétel vizsgálatakor az alábbi eltéréseket azonosítottuk:

Visszlízingek miatti korrekció

A magyar számviteli szabályozás alapján a Társaság a könyveiben a visszlízing készlet tranzakciókat az árbevételben és az eladott áruk beszerzési értékében jelentette meg.

Az IFRS 15 standard előírásainak megfelelően ezen tranzakciók nem minősülnek árbevételnek, ezért a visszlízingeket kiemeltük az árbevételből és ezzel párhuzamosan az eladott áruk beszerzési értékét is korrigáltuk.

A korrekciók számszerű bemutatása 2023. I. félévére és az előző év azonos időszakára

Korrekciók az eladott áruk beszerzési értékében	2023.06.30	2022.06.30
Magyar szabályozás szerinti az eladott áruk beszerzési értéke	5 869 735	6 763 117
Visszlízingek miatti korrekció	-1 103 543	-1 470 336
Utólag kapott engedmény átsorolása	-10 746	-14 399
IFRS szerint az eladott áruk beszerzési értéke	4 755 446	5 278 382
Eladott áruk és szolgáltatások	2023.06.30	2022.06.30
Eladott áruk beszerzési értéke	4 755 446	5 278 382
Eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értéke	8 756	11 450
Összesen	4 764 202	5 289 832

Az eladott áruk és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 10%-kal csökkent az előző év azonos időszakához képest.

8. Működési ráfordítások

Működési ráfordítások	2023.06.30	2022.06.30
Anyagköltségek	360 059	279 155
Igénybevett szolgáltatások értéke	244 249	242 572
Egyéb szolgáltatások értéke	35 054	28 972
Összesen	639 362	550 699

A működési ráfordítások 16%-kal nőttek az előző év azonos időszakához képest. A növekedés elsődleges oka a 2022. I. féléve óta tapasztalt jelentős áremelkedések.

Az anyagköltségek növekedése a legjelentősebb, itt 29%-os emelkedés tapasztalható. Ezen költségcsoportokba tartoznak az üzemanyagok és a karbantartási anyagok, melyek a Társaság működéséhez elengedhetetlenek az értékesítési és a szerviz terület működésének biztosításához, így – a Társaságnál az év első hónapjaiban meghozott takarékosági intézkedések ellenére – ebben a költségcsoportban jelentős megtakarítás nem érhető el.

Az egyéb szolgáltatások értéke 21%-kal növekedett, melyben a bankköltség és a gépparkunk biztosítási díja a legjelentősebb tétel. Ezek szintén az alapműködéshez elengedhetetlen költségek.

9. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások	2023.06.30	2022.06.30
Béreköltség	417 733	397 811
Egyéb személyi jellegű juttatások	31 692	31 608
Járulékok	59 352	56 294
Összesen	508 777	485 713

A Társaság átlagos állományi létszáma 2023. I. félévében 93 fő, míg 2022. I. félévében 91 fő volt.

A személyi jellegű ráfordítások a létszámmal arányosan változtak.

10. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	2023.06.30	2022.06.30
Értékesített tárgyi eszközök vesztesége	6 258	0
Fizetett kártérítés, kötbér	5 765	515
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	25	0
Egyéb adók	9 483	12 073
Helyi adók	807	273
Különféle egyéb ráfordítások	10 657	32 162
Összesen	32 995	45 023

11. Értékcsökkenés és értékvesztés

Értékcsökkenés és értékvesztés	2023.06.30	2022.06.30
Értékcsökkenés	275 749	205 321
Értékvesztés	0	0
Összesen	275 749	205 321

Az értékcsökkenés 34%-os növekedésének fő oka a használati jog eszközök értékcsökkenésének emelkedése, mely 62.574 eFt volt 2023. I. félévében, míg 2022. I. félévben 40.648 eFt volt.

12. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei	2023.06.30	2022.06.30
Vevőkövetelések visszaírt értékvesztése	-447	-14 065
Kapott osztalék	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	0	76
Egyéb kapott (járó) kamatok	10 190	4 248
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	326 529	142 398
Összesen	336 272	132 657

Pénzügyi műveletek ráfordításai	2023.06.30	2022.06.30
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	137 260	65 992
Részesedések értékvesztése	0	440
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	47 050	230 092
Összesen	184 310	296 524

13. Adófizetési kötelezettség

Adófizetési kötelezettség	2023.06.30	2022.06.30
Társasági adó	0	0
Halasztott adó	0	0
Iparűzési adó	18 068	26 654
Innovációs járulék	2 721	4 057
Összesen	20 789	30 711

14. Egyéb átfogó jövedelem

	2023.06.30	2022.06.30
Nettó (Adózott) eredmény	14 219	201 585
Összesen	14 219	201 585

A Társaságnak egyéb átfogó jövedelme nem keletkezett, ezért a teljes átfogó jövedelme megegyezik a nettó eredménnyel.

Teljes átfogó jövedelem	2023.06.30	2022.06.30
Adózott (nettó) eredmény	14 219	201 585
Egyéb átfogó jövedelem	0	0
Teljes átfogó jövedelem	14 219	201 585

15. Egy részvényre jutó eredmény

Alap EPS mutató:		
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	Tárgyév	
időszak nettó eredménye	14 219	= 0,00012
szavazó részvények átlagos darabszáma	122 614 677	

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	Összehasonlító év	
időszak nettó eredménye	201 585	= 0,00161
szavazó részvények átlagos darabszáma	124 831 000	

A Társaság 2020. év során a Munkavállalói Résztulajdonosi Programhoz szükséges részvénymennyiség biztosítása érdekében közgyűlési felhatalmazás alapján 1.000.000 db DM-KER törzsrészvényt vásárolt tőzsdén kívüli forgalomban, mely részvényeket átadta az MRP Szervezet részére.

A 2020. szeptember 22 – 2022. szeptember 30. teljesítési időszakú MRP I. Program Igazgatóság által meghatározott gazdasági teljesítményjavulást igazoló feltételei teljesültek, így az MRP I. Program keretében a teljesítési időszak végén a résztvevők jogosulttá váltak az MRP I. Program keretében megszerezhető 1.000.000 db 5,- Ft névértékű DM-KER Nyrt. törzsrészvényre.

Erre, valamint az MRP törvény és az MRP Alapszabály rendelkezéseire tekintettel az MRP I. Program értékelési időszakának lezárását követően az MRP I. Program alapján kiosztható 1.000.000 db 5,- Ft névértékű DM-KER Nyrt. törzsrészvényből ellenérték nélkül visszakerült 250.000 db a DM-KER MRP Szervezettől a DM-KER Nyrt.-hez, mint az MRP Szervezet alapítójához. A részvények transzferálására 2022. december 02-05. között került sor.

Részvények darabszáma	2023.06.30	2022.06.30
Törzsrészvények száma (db)	126 231 000	126 231 000
Saját részvények száma - DM-KER Nyrt (db)	3 616 323	400 000
Saját részvények száma - MRP Szervezet (db)	-	1 000 000
<i>Szavazó részvények száma (db)</i>	<i>122 614 677</i>	<i>124 831 000</i>

Hígított EPS mutató:		
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	Tárgyév	
időszak nettó eredménye	14 219	= 0,00011
szavazó részvények átlagos darabszáma	126 614 677	

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	Összehasonlító év	
időszak nettó eredménye	201 585	= 0,00161
szavazó részvények átlagos darabszáma	124 831 000	

Részvények darabszáma	2023.06.30	2022.06.30
Törzsrészvények száma (db)	126 231 000	126 231 000
Saját részvények száma – DM-KER Nyrt (db)	3 616 323	400 000
Saját részvények száma – MRP Szervezet (db)	-	1 000 000
Vezérigazgatói részvényopció (db)	4 000 000	-
<i>Szavazó részvények száma (db)</i>	<i>126 614 677</i>	<i>124 831 000</i>

16. Ingatlanok, gépek és berendezések

Tárgyi eszközök	Műszaki gépek és berendezések	Egyéb berendezések	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	Befejezetlen beruházások	Összesen
Bruttó érték					
2022.01.01	2 370 467	84 860	690 684	554 667	3 700 678
Növekedés és átsorolás	1 473 380	23 252	402 071	2 066 161	3 964 864
Csökkenés és átsorolás	-704 902	-1 874	0	-2 092 148	-2 798 924
2022.12.31	3 138 945	106 238	1 092 755	528 680	4 866 618
Növekedés és átsorolás	369 564	823	119	465 863	836 369
Csökkenés és átsorolás	-501 702	-152	0	-378 072	-879 926
2023.06.30	3 006 807	106 909	1 092 874	616 471	4 823 061
Halmozott értékcsökkenés					
2022.01.01	820 077	65 062	47 723	0	932 862
Éves értékcsökkenés	320 789	9 502	9 978	0	340 269
Csökkenés és átsorolás	-277 171	-1 427	0	0	-278 598
2022.12.31	863 695	73 137	57 701	0	994 533
Éves értékcsökkenés	181 729	5 649	7 907	0	195 285
Csökkenés és átsorolás	-144 755	-74	0	0	-144 829
2023.06.30	900 669	78 712	65 608	0	1 044 989
Nettó könyv szerinti érték					
2022.01.01	1 550 390	19 798	642 961	554 667	2 767 816
2022.12.31	2 275 250	33 101	1 035 054	528 680	3 872 085
2023.06.30	2 106 138	28 197	1 027 266	616 471	3 778 072

17. Immateriális javak

Immateriális javak	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték			
2022.01.01	101 736	110	101 846
Növekedés és átsorolás	37 276	4	37 280
Csökkenés és átsorolás	0	0	0
2022.12.31	139 012	114	139 126
Növekedés és átsorolás	62 555	0	62 555
Csökkenés és átsorolás	0	0	0
2023.06.30	201 567	114	201 681
Halmazott értékcsökkenés			
2022.01.01	25 114	0	25 114
Éves értékcsökkenés	13 782	0	13 782
Csökkenés és átsorolás	0	0	0
2022.12.31	38 896	0	38 896
Éves értékcsökkenés	10 324	0	10 324
Csökkenés és átsorolás	0	0	0
2023.06.30	49 220	0	49 220
Nettó könyv szerinti érték			
2022.01.01	76 622	110	76 732
2022.12.31	100 116	114	100 230
2023.06.30	152 347	114	152 461

18. Használati jog eszközök

A Társaság lízing konstrukcióban 48 db gépjárművet és 1 db ingatlant tart nyilván 2023. I. félévében.

A használati jog eszköz mérleg soron kimutatott eszközök (lízingek) megbontása és időbeli változásának bemutatása:

Lízingkötelezettségek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Pénzügyi lízingkötelezettség – rövid lejáratú	94 936	95 809	66 989
Pénzügyi lízingkötelezettség – hosszú lejáratú	134 243	96 740	87 555
Összes pénzügyi lízingkötelezettség	229 179	192 549	154 544

IFRS16 Használati jog eszköz változása	Egyéb berendezések, járművek	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Ingatlanok	Összesen
Bruttó érték				
2022.01.01	57 885	73 935	22 724	154 544
Növekedés	107 032	18 579	1 818	127 429
Csökkenés	0	0	0	0
2022.12.31	164 917	92 514	24 542	281 973
Növekedés	22 777	73 179	1 247	97 203
Csökkenés	-58	-5 365	0	-5 423
2023.06.30	187 636	160 328	25 789	373 753
Halmozott értékcsökkenés				
2022.01.01	0	0	0	0
Növekedés	43 445	38 129	12 018	93 592
Csökkenés	0	0	0	0
2022.12.31	43 445	38 129	12 018	93 592
Növekedés	27 680	28 374	6 521	62 575
Csökkenés	-27	-5 051	0	-5 078
2023.06.30	71 098	61 452	18 539	151 089
Nettó könyv szerinti érték				
2022.01.01	57 885	73 935	22 724	154 544
2022.12.31	121 472	54 385	12 524	188 381
2023.06.30	116 538	98 876	7 250	222 664
Lízing kamatráfordítás 2022. évben				12 484
Lízing kamatráfordítás 2023. I félévben				11 899

Szerződés szerinti, nem diszkontált cash-flow	2023.06.30	2022.12.31
3 hónapon belül	34 934	28 694
3 hónap – 1 év között	79 441	76 793
1–3 év között	134 528	96 426
3–5 év között	18 605	7 243
5 éven túl	0	0
Összes lízingdíj:	267 508	209 156

19. Egyéb éven túli eszközök

Az egyéb éven túli eszközök között a Társaság a Megakrán Nyrt-ben lévő részesedését tartja nyilván. 2023. június 30-án 1.805.000 db részvénnyel rendelkezett a Társaság.

20. Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

Pénzeszközök	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Pénztár	314	1 386	262
Bank	265 132	320 628	541 167
Összesen	265 446	322 014	541 429

21. Vevőkövetelések

	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Vevőkövetelések	729 806	1 352 820	1 711 538
Vevőkövetelések értékvesztése	-86 944	-80 667	-56 481
Összesen	642 862	1 272 153	1 655 057

A legnagyobb lejárt vevőkövetelésekre a Kibocsátó a korábbi időszakokban már 100 % értékvesztést képzett.

A Társaság az áttérés során meghatározta a várható hitelezési veszteséget (ECL) 2021. 01. 01-re, 2021. 12. 31-re és 2022. 12. 31-re vonatkozóan az IFRS 9 standard szerint. A múltbeli információk alapján megvizsgáltuk a kiszámlázott tételek veszteségét, annak mértékét, majd azt a jövőbeni információkkal korrigáltuk.

Ezek alapján a Társaság az összehasonlító időszakra 6.909 eFt-ot mutatott ki a könyveiben várható hitelezési veszteség címén.

A Társaság az óvatosság elve alapján nem csökkentette a nyitó mérlegben képzett értéket 2022. 12. 31-én.

22. Egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások

Egyéb követelések összetétele	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Adott előlegek	54 357	114 703	120 266
Egyéb követelés	71 767	257 758	234 969
Összesen	126 124	372 461	355 235

Aktív időbeli elhatárolások összetétele	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	34 261	8 135	82 808
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	121 535	150 877	198 225
Összesen	155 796	159 012	281 033

23. Készletek

Készletek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Anyagok	4 104	4 104	2 417
Késztermékek	430	203	331
Áruk	5 023 193	5 847 653	6 196 593
Összesen	5 027 727	5 851 960	6 199 341

Visszlízingek miatti korrekció

A magyar számviteli szabályozás alapján a Társaság a könyveiben a visszlízing készlet tranzakciókat az árbevételben és az eladott áruk beszerzési értékében jelentette meg.

Az IFRS 15 standard előírásainak megfelelően ezen tranzakciók nem minősülnek árbevételnek, ezért a visszlízingeket kiemeltük az árbevételből és ezzel párhuzamosan az eladott áruk beszerzési értékét is korigáltuk.

A gépek beszerzése és finanszírozása jellemzően euróban történik, ezért az áttérés során azt is vizsgáltuk, hogy az eredeti bekerülési érték és a visszlízingelt érték között van-e eltérés, és ha van, akkor ez jelentősnek minősül-e.

Fordulónapokon ezért a visszlízingek esetén további vizsgálat tárgyát képezi, hogy az adott gépek a fordulónapon még a készletek között vannak-e kimutatva:

- abban az esetben, ha az adott gép a készletek között van kimutatva, az adott géphez kapcsolódó különbözetet készletértéket módosító korrekcióként kell beállítani,
- abban az esetben, ha az adott gép már nincs készleten (értékesítésre került) akkor a különbözet eladott áruk beszerzési értékét csökkentő korrekciós tétel.

A fentieknek megfelelően az áttérés során megvizsgáltuk a telephelyi finanszírozásokat, hogy a fordulónapon mely gépek voltak még készleten és melyek kerültek értékesítésre. A kimutatott különbözetet jelentősnek minősítettük és 2022. december 31-én 21.172 eFt-tal csökkentettük a készletek értékét.

24. Társasági adó követelések

Jövedelemadó követelés (+) / kötelezettség (-)	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Társasági és osztalékadó	388	4 879	29 179
Helyi iparüzési adó	5 190	-7 491	-8 112
Innovációs járulék kötelezettség	-985	-3 491	-2 998
Összesen	4 593	-6 103	18 069

25. Saját tőke

Jegyzett tőke	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Nyitó érték	631 155	631 155	631 155
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
Záró érték	631 155	631 155	631 155
Tőketartalék	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Nyitó érték	880 513	880 513	880 513
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
Záró érték	880 513	880 513	880 513
Eredménytartalék	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Eredménytartalék nyitó	638 599	582 399	620 698
Osztalék	0	0	0
Részvényalapú kifizetések tartaléka	2 083	0	23 603
Tárgyidőszak eredménye	14 219	80 732	250 843
Összes eredménytartalék:	654 901	663 131	895 144

A Társaság a visszavásárolt saját részvényeket a vásárláskori értéken tartja nyilván.

26. Részvény alapú juttatások

MRP programok

Az Alapító az MRP I. programban érintett munkavállalói kör ösztönzése céljából nem pénzbenei vagyoni hozzájárulásként 5,- Ft névértékű törzsrészvényekből összesen 1.000.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvényt (MRP részvények) juttatott 2020. évben az MRP Szervezet részére, annak szolgáltatása napján fennálló piaci értéken.

Az MRP I. program feltételei teljesülésére tekintettel az MRP Szervezet a programban részt vevő munkavállalók és vezető tisztségviselők részére a rendelkezésre álló 1.000.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvényből 750.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvényt 2022. december 02-05. között transzferált. Tekintettel arra, hogy az MRP I. program résztvevői közül több munkavállaló munkaviszonya időközben megszűnt, az MRP Szervezettől 250.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvény a társaságra visszaszállt.

2021. év második felében az Alapító elindította MRP II. programját is, amelyben 16 fő munkavállaló szerezhetett összesen 400.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvényt. A törzsrészvényeket az Alapító a program végén kellett biztosítsa az MRP Szervezet részére, és az MRP II. programban meghatározott feltételek teljesülése esetén vételi opciós joga van ezen részvények tekintetében a részvények névértéken történő megvásárlására.

Az MRP II. programjának értékelésére 2023. év első felében került sor. A várakozások szerint a program feltételei nem teljesültek, így az MRP Szervezet e program tekintetében nem élhetett vételi opciós jogával a részvények névértéken történő megvásárlására.

2022. év első felében az Alapító elindította MRP III. programját is, amelyben 16 fő munkavállaló szerezhet összesen 400.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvényt. A törzsrészvényeket az Alapító a program végén kell biztosítsa az MRP Szervezet részére, és az MRP III. programban meghatározott feltételek teljesülése esetén vételi opciós joga van ezen részvények tekintetében a részvények névértéken történő megvásárlására. A program abban az esetben tekinthető sikeresnek, ha a teljesítési időszak végén a DM-KER Nyrt Adózott eredménye min. 650.000 ezer Ft és ez az éves forgalom min. 3,50%-a.

2023. év első felében az Alapító elindította MRP IV. programját is, amelyben 10 fő munkavállaló szerezhet összesen 300.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvényt. A törzsrészvényeket az Alapító a program végén kell biztosítsa az MRP Szervezet részére, és az MRP IV. programban meghatározott feltételek teljesülése esetén vételi opciós joga van ezen részvények tekintetében a részvények névértéken történő megvásárlására. A program abban az esetben tekinthető sikeresnek, ha a teljesítési időszak végén a DM-KER Nyrt Adózott eredménye min. 310.000 ezer Ft és ez az éves forgalom min. 1,90%-a.

Az MRP Szervezet az MRP programokban résztvevőkről és az Alapító tagi részesedéseiről folyamatos nyilvántartást vezet.

Vezérigazgatói részvényopció

A 11/2023. (04.26.) sz. közgyűlési határozat alapján Kocsy Barnabás László, mint vezérigazgató jogosult vételi joga gyakorlásával a Társaságtól a 2023. május 15. és 2027. december 31. közötti opciós időszakban legfeljebb 4.000.000 (négy millió) darab DM-KER Nyrt. Törzsrészvényt vásárolni. A vételi jog alapján megvásárlásra kerülő törzsrészvények vételára (lehívási árfolyam) részvényenként 48,- (negyvennyolc) forint, a vételi jog ellenértéke (opciós díj) 500.000 (ötszáz ezer) forint.

A Társaság az opció értékét a Black-Scholes modellel állapítja meg és minden fordulónapon felülvizsgálja. A kalkuláció során figyelembe vesszük a lehívási korlátokat. A megszolgált részvények értékét az IFRS 2 standard szerint időarányosan mutatjuk ki a személyi jellegű ráfordítások között.

27. Céltartalékok várható kötelezettségekre

A Társaság az új gép értékesítéssel felmerülő garanciális javítási kötelezettségeire az árbevétel arányában, az eddigi költségeinek és megtérüléseinek figyelembevételével képez céltartalékot.

Az áttérés során az összehasonlító időszak kezdetére az előző időszakból ki nem vett szabadságokra a Társaság 7.038 eFt céltartalékot képzett. E céltartalék 2022 évben visszaírásra került. A Társaság 2022. december 31-én 2.757 eFt értékben képzett céltartalékot ki nem vett szabadságra.

Céltartalék	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Céltartalék ki nem vett szabadság miatt	2 757	2 757	7 038
Céltartalék egyéb várható kötelezettségre	99 146	97 145	65 790
Összes céltartalék	101 903	99 902	72 828

28. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök

A Társaság teljes hitelkötelezettségének hosszú- és rövid lejáratú megbontása:

Hitelek, kölcsönök	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Hitelek, kölcsönök – rövid lejáratú	3 554 989	2 474 154	2 463 678
Hitelek, kölcsönök – hosszú lejáratú	1 161 074	2 682 373	2 307 585
Hitelek és kölcsönök összesen	4 716 063	5 156 527	4 771 263

A Társaság hiteleinek hosszú lejáratú része a következő táblázatban található. A különböző hitelprogramokban lehívott hitelek mind forintHITELEK, fix kamatozással.

Az IFRS 16 standardba nem sorolható visszlízing finanszírozások a Társaság készleteihez és tárgyi eszközeihez kapcsolódnak.

Hitelek hitelprogramonként, hosszú lejáratú része	2023.06.30	2022.12.31
Merkantil Bank Zrt beruházási hitel	0	0
MFB GINOP-12.3-8-3-4-16-2017-00895 kombinált hitel	57 951	66 310
Növekedési Hitelprogram Fix	92 454	95 908
Növekedési Hitelprogram Hajrá	107 417	79 857
Növekedési Hitelprogram Fix	159 999	171 429
Forgóeszköz hitel	0	600 000
Növekedési Hitelprogram Hajrá	0	500 000
Rulírozó forgóeszköz hitel	0	560 000
Széchenyi Likviditási hitel MAX (KAVOSZ)	140 741	0
Visszlízing finanszírozások	602 512	608 869
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök összesen	1 161 074	2 682 373

29. Halasztott adó kötelezettségek

A halasztott adó számítása során a Társaság az adózás szempontjából figyelembe vehető értéket hasonlítja össze a könyv szerinti értékkel eszközönként és kötelezettségenként. Ha a különbség átmeneti különbség, azaz belátható időn belül az eltérés kiegyenlítődik, akkor előjelének megfelelően halasztott adó kötelezettséget vagy eszközt vesz fel. Az eszköz felvételekor a megtérülést külön vizsgálja a Társaság.

A halasztott adót a Társaság 9% adókulccsal számolja.

Az áttérés során a következő levonható és adóköteles adókülönbséget okozó eltérések azonosítására került sor:

Halasztott adó kötelezettség	2022.12.31	2022.01.01
Ingatlanok, gépek, berendezések	-73 828	-37 797
Céltartalék	8 991	6 555
Fejlesztési tartalék	-17 100	-17 100
Veszteségelhatárolás	0	0
Követelések értékvesztése	6 638	4 461
Összesen	-75 299	-43 881

30. Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek

A Társaság teljes lízingkötelezettségének hosszú- és rövid lejáratú megbontása:

Lízingkötelezettségek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Pénzügyi lízingkötelezettség – rövid lejáratú	94 936	95 809	66 989
Pénzügyi lízingkötelezettség – hosszú lejáratú	134 243	96 740	87 555
Összes pénzügyi lízingkötelezettség	229 179	192 549	154 544

Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízing kezdeti időpontjában a lízingbe vevő a kötelezettség megjelenítésével párhuzamosan felveszi a mérlegében a használati jog eszközt is. A Társaság lízingkötelezettségei járművekhez és egy ingatlanhoz kapcsolódnak.

31. Szállítói kötelezettségek

Szállítói kötelezettségek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Szállítói kötelezettségek	718 782	651 746	854 801
Összes szállítói kötelezettség	718 782	651 746	854 801

32. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök

A Társaság hiteleinek rövid lejáratú része a következő táblázatban található. A különböző hitelprogramokban lehívott hitelek mind forinthitelek, fix kamatozással. A folyószámlahitelek piaci kamatozásúak.

Az IFRS 16 standardba nem sorolható visszlízings finanszírozások a Társaság készleteihez és tárgyi eszközeihez kapcsolódnak.

Hitelek hitelprogramonként, rövid lejáratú része	2023.06.30	2022.12.31
Merkantil Bank Zrt beruházási hitel	0	1 992
MFB GINOP-1.2.3-8-3-4-16-2017-00895 kombinált hitel	13 395	13 395
Növekedési Hitelprogram Fix	13 244	13 244
Növekedési Hitelprogram Hajrá	40 000	0
Növekedési Hitelprogram Fix	22 857	22 857
Forgóeszköz hitel	600 000	0
Növekedési Hitelprogram Hajrá	500 000	0
Rulírozó forgóeszköz hitel	560 000	0
Széchenyi Likviditási hitel MAX (KAVOSZ)	59 259	0
Kétdevizás folyószámlahitel (HUF és EUR)	574 731	613 506
Visszlízings finanszírozások	1 171 503	1 809 160
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök összesen	3 554 989	2 474 154

33. Egyéb adókötelezettségek

Egyéb adókötelezettségek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Adó- és járulékkötelezettségek	36 302	30 265	27 483
Áfa kötelezettség	217 566	401 042	433 538
Egyéb adókötelezettségek	253 868	431 307	461 021

34. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Vevőktől kapott előlegek	328 294	843 346	994 768
Folyósított pályázati előlegek	0	0	42 803
Foglaló	6 651	21 706	28 439
Munkavállalók bére és járulékai	46 193	45 659	34 951
Készletfinanszírozás faktorálás	1 780 354	2 436 638	2 130 064
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	30 455	18 949
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 161 492	3 377 804	3 249 974

35. Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek

A Társaság teljes lízingkötelezettségének hosszú- és rövid lejáratú megbontása:

Lízingkötelezettségek	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Pénzügyi lízingkötelezettség – rövid lejáratú	94 936	95 809	66 989
Pénzügyi lízingkötelezettség – hosszú lejáratú	134 243	96 740	87 555
Összes pénzügyi lízingkötelezettség	229 179	192 549	154 544

Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízing kezdeti időpontjában a lízingbe vevő a kötelezettség megjelenítésével párhuzamosan felveszi a mérlegében a használati jog eszközt is. A Társaság lízingkötelezettségei járművekhez és egy ingatlanhoz kapcsolódnak.

36. Társasági adó kötelezettségek

Jövedelemadó követelés (+) / kötelezettség (-)	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Társasági és osztalékadó	388	4 879	29 179
Helyi iparűzési adó	5 190	-7 491	-8 112
Innovációs járulék kötelezettség	-985	-3 491	-2 998
Összesen	4 593	-6 103	18 069

37. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
Passzív időbeli elhatárolások - Halasztott bevételek (támogatások)	58 832	59 229	13 982
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 865	32 939	52 256
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	71 347	73 914	62 797
Passzív időbeli elhatárolások	148 044	166 082	129 035

Passzív időbeli elhatárolások - Halasztott bevételek (támogatások)	2023.06.30	2022.12.31	2022.01.01
KMOP-1.2.1.-13/A-2013-0164	0	0	1 884
KMOP-1.2.1.-11/B-2012-0098	12 098	12 098	12 098
GINOP-1.2.3-8-3-4-16-2017-00895	46 734	47 131	0
Összesen	58 832	59 229	13 982

38. Szegmens információk

A Társaság működése szempontjából a stratégiai döntéseket az Igazgatóság hozza, így a szegmensek megállapítása szempontjából a neki készített kimutatásokat vette alapul a menedzsment e pénzügyi kimutatás összeállítása során.

a) Üzletági beszámolók

Gépértékesítés

A vállalat az építőipari- és mezőgazdasági gépértékesítés szektorban továbbra is kiemelkedő piaci szereplő. Az éves árbevétel jelentős része az építőipari és mezőgazdasági gépek értékesítéséből származik. Jelenleg még az építőipari gépértékesítés a hangsúlyosabb, a teljes gépértékesítési állomány 80 százalékát teszi ki, azonban folyamatosan törekszünk arra – és az előző évben is így volt –, hogy ez az arány minél inkább egyensúlyba kerüljön. Ennek érdekében további termékeket vontunk be termék palettánkra. A 2022-es év közepén sikerült megkötni egy megállapodást a francia gépeket értékesítő KUHN MEZŐGAZDASÁGI GÉP Kft.-vel, ezzel is szélesítve a portfóliónkat. Ezzel egy kézben több lehetőséget, több megoldást is tudunk nyújtani ügyfeleinknek.

A sokéves üzletgyakorlatot követve az idei évben is a vállalat árbevételének jelentős részét az építőipari és mezőgazdasági gépek értékesítése adta.

A korábbi években tapasztalt tendenciával ellentétesen, 2023. év első hat hónapjában, a 2022-es év azonos időszakával összehasonlítva 19%-os visszaesést könyvelt el az üzletág. A jelenség értékelésében figyelembe kell venni több igen fontos makrogazdasági tényezőt, melyek jelentősmértékben befolyásolták a piac alakulását. A 2022-ben kezdődő háború hosszútávú gazdasági hatásai, infláció, elszabaduló energiaárak és a negatív növekedési várakozások nem kedveztek a nagyobb volumenű építőipari beruházások megvalósításának. A szektort tovább sújtotta az európai uniós források elapadása, egyrésztől mivel a fentemlített beruházások többnyire ezen finanszírozásokon alapulnak, másrésztől a nagyértékű gépbeszerzések közel 50%-a valamely pályázati támogatással kerül megvalósításra. Mindemellett jelentősen befolyásolta a vásárlási hajlandóságot a fennálló kamatkörnyezet. A korábban megszokott, nagyon kedvező finanszírozási megoldásokat, jelentős költséggel járó termékek váltották, egyedüli ésszerű konstrukcióként a Kavosz által kínált hitelek és lízing konstrukciók maradtak.

A kedvezőtlen piaci környezet adottságait idejekorán felismerve, az idei év első harmadában konstruktív lépéseket eszközöltünk, mely kiterjedt a cég teljes értékesítési keretrendszerére. Elsőként a gazdasági folyamatok elemzésével beazonosítottuk a megváltozott piaci igényeket, mely alapján módosítottunk a beszállítói rendelések összetételén. Hosszas egyeztetések eredményeként sikerült kialakítanunk egy ideális termékmixet, ennek köszönhetően nem csak elkerültük az általános készletérték emelkedését, hanem jelentős csökkenést is sikerül realizálni. Ennek eredményeként, a forgalom csökkenése ellenére is, sikerült megtartani a forgalom-költség balanszt, mivel a készletértékesítési költségeink is jelentősen mérséklődtek.

A beszerzési metodika mellett változtattunk az értékesítési megközelítésen is. Az elmúlt évek keresleti piacát idén teljesmértékben felváltó kínálatipiac új kihívások elé állította cégünket, ennek megfelelően alakítottuk tevékenységünket. A sales folyamatainkat adat alapúvá alakítottuk. Adatbányásztevékenységgel, CRM rendszerünk mélyebb kiaknázásával, megújult ügyfélklasszifikációval, piacelemzéssel, intenzív értékesítés megközelítéssel az ügyféligény kielégítőiből, azok generálóivá váltunk.

Az értékteremtő értékesítés jegyében célul tűztük ki, hogy termék helyett komplex megoldásokat szállítsunk ügyfeleinknek. Folyamatosan bővítjük termékpalettánkat, hogy egyszemélyben a lehető legszélesebb ügyféligényt fedjük le, kiaknázva a hosszabb termékáncban rejlő többlet forgalom lehetőségét. Ennek megvalósítására új beszállítók bevonására, meglévő partnerkapcsolatok megerősítésére, megfelelő képzésekre és innovatív szemléletre volt szükség. A közös munka eredményeként, jövőbemutató megoldásokat kínálunk az ügyfeleknek, a hatékonyabb munkavégzés lehetőségét, precíziós eszközökkel, legyen szó építőiparról vagy mezőgazdaságról.

A hatékonyság növelése érdekében változtattunk a people workflow-n is. Átszervezéssel, személycserékkel, folyamatok átalakításával sikerült az értékesítéshez kapcsolódó csapat hatékonyságát növelni.

A fenti intézkedések következtében sikerült mérsékelt szinten tartani a forgalmi visszaesést. Emellett nem csak megőriztük, de bizonyos szegmensekben növelni is tudtuk a piaci részesedésünket. A Develon által képviselt kategóriák mindegyikében bővült a jelenlétünk az elmúlt félévben. Átlagosan több mint 50%-kal növeltük a márka piaci részesedését a tavalyi év azonos időszakához képest. Javítani tudtunk a 10 tonna alatti kategóriában, illetve a nagyméretű kotrók szegmensében is. Bár a 2023 első félévében eladott Develon gépek darabszáma nagyobb volt, mint 2022-ben, ennek ellenére kisebb árbevétel csökkenést realizáltunk, mivel az eladások során a kisebb gépek jobban domináltak, mint a tavalyi esztendőben.

A Bobcat márka esetében árnyaltabb képről beszélhetünk abból fakadóan, hogy akadtak szegmensek, ahol növekedést tudtunk realizálni, azonban összességében csökkent a márka piaci részesedése. Ennek okaként több tényezőt azonosítottunk be, egyrészt a fizetőképesség csökkenése bizonyos típusoknál az olcsóbb márkák felé terelte a vevőket, másrészt bizonyos típusoknál, mint a csúszó kormányzású- és a teleszkópos-rakodók sláger modelljei esetében a gyártó nem tudta biztosítani a megfelelő mennyiségű gépet.

A mezőgazdasági gépek piacán az építőgépertékesítéssel megegyező trendek figyelhetőek meg. Ebben az esetben is elmondható, hogy a külsőforrás bevonásának lehetősége nagyon beszűkült. A nagyértékű gépek beszerzése a korábban elnyert pályázatok megvalósításától függ. Ezt figyelembe véve azokra a termékekre fókuszáltunk, melyek a fenti támogatások igénybe vevőinek elvárásait szolgálják ki. Az idei évben is megtartottuk piaci részesedésünket az önjáró precíziós permetezők piacán. Emellett tovább bővítettük az agráriumot célzó portfóliónkat, köszönhetően a Kuhn mezőgazdasági munkagépek magyarországi forgalmazójával történő szorosabb együttműködésnek.

A jelenlegi gazdasági körülmények között a versenyképesség megőrzésének záloga az „új” piacokra való nyitás. Ez történhet portfólió bővítéssel, intenzív értékesítési módszerekkel megvalósított hatékonyabb piaci jelenléttel vagy külső piacokra történő belépéssel. Ennek a gondolatnak a mentén megfogalmazott céljaink három fő pillérré támaszkodnak, a meglévő ügyfeleink lehető legszélesebb palettával való kiszolgálására, a meglévő ügyfélkörünk folyamatos és intenzív bővítésére, valamint az új piacokra történő belépésre.

Alkatrész értékesítés

2023. évben folytattuk az előző évben is megfogalmazott stratégiánk megvalósítását. A célok között elsődleges szempontként szerepelt a forgalom növelésével párhuzamosan a profitabilitás megtartása. A stratégia fontos része, hogy a humán erőforrás fejlesztése mellett újabb online értékesítési csatornákat vontunk be a mezőgazdasági termékpaletta bővítésére. A webshop funkciók fejlesztése folyamatban van, illetve elindult egy olyan koncepció kidolgozása, amely harmonizálja az alkatrészek értékesítését a gépertékesítéssel. Ugyanakkor

az alkatrésztértékesítési folyamatokról a potenciális ügyfeleket áttereli a gépértékesítési területre is. Ennek eredményeképpen üzletágunk további forgalmi bővülést ért el.

Hivatalos gyári képviselteként legfontosabb feladatunk az általunk képviselt márkák alkatrészellátásának zavartalan biztosítása.

Partnereink között megtalálható a használtgépet, illetve az új gépeket vásárló cégek csoportja. A két szegmens, vásárlással kapcsolatos attitűdjében jelentősen különbözik egymástól. Míg a nemzetközi piacról Magyarországra került, vagy a hazai használt piacon vásárolt gépek tulajdonosai inkább ár orientáltak, addig az új gépvásárlókra jellemzőbb a márkahűség. Utóbbi vásárlói magatartás megjelenik az alkatrész vásárlás során is, ezt a garanciális idő alatt elvégzett szervizszolgáltatás is erősítheti.

A fenti két célcsoport kiszolgálására fókuszálva kell meghatározni az elsődleges versenytársakat. A konkurens cégek jellemzően utángyártott termékekkel vannak jelen. Az Európai Unió belső piaci sajátosságából fakadóan, a magyarországi kizárólagos gyári alkatrész forgalmazó státuszunk ellenére, a versenytársak más országok hivatalos forgalmazóitól is beszerezhetnek gyári alkatrészeket. Ez versenyhelyzetet teremt a sajátmárkás termékek területén.

A fenti vásárlói attitűdre alapozva, valamint a versenytársak által kínált termékpaletta figyelembevételével kellett kialakítanunk értékesítési csatornáinkat, illetve árstratégiánkat.

A korábbi években kialakított területi felosztást megtartva stabil képviselői ügyfélkapcsolatokat alakítottunk ki. Az ügyféligények pontos ismeretére alapozva tudtuk kialakítani a munkavégzést megalapozó „túraterveket”, mely hozzájárult a munka hatékonyságának növeléséhez. Így jelentős költséget és időt tudtunk megtakarítani a napi munkavégzés során.

A gazdasági visszaesés komoly kihívások elé állította az alkatrész üzletágat is. A szűkülő kereslet ellenére a 2023-as évre mintegy 20% növekedést irányzott elő a cégvezetés. Tudatos, jól átgondolt stratégia mentén sikerült a kitűzött célokat nem csak elérni, hanem túlszárnyalni.

A tervek eléréséhez az értékesítés fokozásán túl, elengedhetetlen volt a beszerzés hatékonyságának növelése. Ezért a magyarországi géppopuláció elemzésére alapozva módosítottunk a készletstruktúrán. Ennek eredményeként a forgalom növekedés készletállomány csökkenéssel párosult.

Reagálva ügyfeleink megváltozott fizetőképességére, annak érdekében, hogy gyári alkatrészek mellett magasminőségű utángyártott termékekkel tudjuk kiszolgálni az ügyfeleket, beszerzés oldalon tovább bővítettük a beszállítóink körét.

A 2023-as évben folytattuk a 2022-ben megkezdett munkát, és továbbra is komoly hangsúlyt fektettünk a piacelemzésre, a cég piaci pozicionálására az alkatrész értékesítés terén. Továbbra is fontos számunkra a humán erőforrás folyamatos fejlesztése mind tudásalapon, mind pedig munkaszervezést illetően. Éppen ezért folyamatosan szervezzük a saját és a beszállítók által szervezett tréningeket.

Új programok indításával, a főmárkáink mellett, azon általunk képviselt brandekre fókuszáltunk, ahol eddig kiaknázatlan kapacitások maradtak. A jellemzően kis populációjú, heterogén gépállomány kiszolgálására személyre szabott szolgáltatásokkal készültünk.

Ügyfeleink igényeinek sokszínűségét figyelembe véve továbbra is több értékesítési csatornát tartunk fenn, a megfelelő kiszolgálás érdekében. A rapid megoldásokat kedvelő partnereink személyesen vagy telefonon kereshetik a központban dolgozó értékesítőinket, akik a személyes kapcsolatot preferálják, a területi képviselőinkkel léphetnek kapcsolatba, emellett rendelkezésre áll az online felületünk azoknak, akik a rugalmas megoldásokat részesítik előnyben.

Bérgép üzletág

A hazai és a nemzetközi gazdasági helyzet miatt kialakult nehézségek következtében megnőtt a bérgépek és használtgépek iránti kereslet. A DM-KER Nyrt. reagálva a változásokra arra törekedett 2023-ban, hogy racionalizálja bérgép flottáját és ki tudja szolgálni az ügyfelek igényeit. A válság következményei miatt 2022. év közepétől az építőipari projektek kiszámíthatatlanná váltak, melynek eredményeként többen fordultak a bérgép szolgáltatók felé. Ezáltal nagyobb tér nyílt az építőiparban tevékenykedő ügyfélkörünk bővítésére. Vállalatunk stratégiája arra fókuszál, hogy a jelenleg többnyire mezőgazdasági szektorból érkező kereslet mellett növeljük az építőipari gépeink bérbeadását is. Ebben az iparágban, a jövőben szintén szeretnénk a piaci igényeket és trendeket követni, portfóliónkban jellemzően a hosszú távú gép bérbeadás szerepel.

2022. évtől tovább növeltük a jelenlétünket a hulladékfeldolgozási iparban, illetve a megújuló energiával foglalkozó vállalatoknál.

A DM-KER Nyrt. jelenlegi bérgépállománya a gépbérbeadással foglalkozó cégek között továbbra is egy erős, közepes méretet jelent. Komoly versenyelőnyünk származik a piac alapos ismeretéből, ami az értékesítésben megszerzett vezető szerepből ered.

A piacon megszokott konstrukciót követve cégünk is jellemzően kezelő nélkül adja bérbe gépeit. A bérgépflotta tervezésénél figyelembe vesszük a mezőgazdasági ágazat szezonálisát, illetve az építőiparra jellemző hullámzást.

A DM-KER Nyrt. szerviz szolgáltatásának fejlődése pozitív hatással van a bérgép üzletágra is, mivel felkészített gépeket tudunk bérbe adni, valamint gyorsan és hatékonyan tudjuk a gépeket megfelelő állapotban használatuk után az új ügyfelek részére átadni.

Az általunk képviselt korszerű és megbízható márkák nap mint nap bizonyítják és biztosítják az ágazatban meghatározó cégeknél a precíz munkavégzést. Ügyfélkörünket ezen keresztül sikerült 2022. évtől is tovább bővíteni. A bérgépek minősége a továbbiakban elengedhetetlen feltétele a kialakult hosszú távú kapcsolatok fenntartásának.

Mezőgazdasági piacunkon továbbra is az erőgépek és a teleszkópgémes rakodógépek a legkeresettebb szegmens. Cégünk számára ez még inkább teret ad a piaci bővülésre, különösen az idény jellegű munkáknál fellépő igények megfelelő kiszolgálására.

Mindkét fő iparág esetén elmondható, hogy jelentős az igény a szakképzett munkaerőhiányból adódó költséghatékony megoldásokra. A gépbérleti konstrukciónak a következő években is megmaradhat a növekvő piaci szerepe.

Bérgépes vevőink 2023. év első felében is többnyire a mezőgazdasági ágazattal foglalkozó cégek közül kerültek ki.

Célunk továbbra is, hogy növeljük a bérgép szolgáltatói szerepünket az építőiparban is. 2022-ben újabb partneri kör kialakítását kezdtük el, kihasználva a vállalat humánerőforrás potenciálját. A gépek bérbeadásán keresztül további lehetőségünk nyílik megismertetni a piaccal a termékeinket. Bérbeadás esetében az igény konkrét géptípusra, méretre érkezik, ehhez igyekszünk biztosítani a rendelkezésre álló legmegfelelőbb típust. A Bérbeadás által ügyfeleink leginkább az új, aktuális modelleket és azok tulajdonságait ismerhetik meg a használat során.

A gépbérlet önálló üzletágként vesz részt a cég életében, de szorosan együttműködik az új- és használtgép értékesítéssel, valamint a szerviz és az alkatrész üzletággal, amely még szélesebb körben segíti elő a szolgáltatások értékesítését.

Szerviz üzletág

A DM-KER Nyrt. szerviz üzletága a 2023-as évben is komoly hangsúlyt fordított arra, hogy a csapat növelésével és a szervizautók, valamint a szerszámok és egyéb diagnosztikai eszközök bővítésével emelkedjen a szervizszolgáltatás minősége. A folyamatos belső oktatásokon kívül újra elkezdődtek a külföldi képzések is, amelyek igen fontosak a gyártói technológia lekövetésében. Fejlesztjük szerelőink szakmai ismereteit, amelynek következtében gyorsabban és pontosabban tudják végezni munkájukat.

A szerelők létszámának növelésén túl a szerviz gépjárművek és szerviz eszközök frissítése és fejlesztése révén a legmodernebb diagnosztikai eszközök és szerszámok állnak rendelkezésünkre az elvégzendő javításokhoz. A megnövelt szerelő állomány kapacitásnak köszönhetően a folyamatosan növekvő szervizigények kiszolgálását a budapesti székhelyünkön kívül a vidéki telephelyeken is el tudjuk látni. A személyes-, ügyfél- és partnerkapcsolatok javulása a gép- és alkatrészértékesítést, valamint a bérgépek igénybevételét is támogatja.

A szolgáltatásaink minőségének emelése érdekében előzőleg tett célkitűzésekből sikerült megvalósítani, hogy hamarabb érkezzünk ki az ügyfelekhez, mint a korábbi években. Rövidtávú céljaink között szerepelt, hogy minden ügyféligényt legkésőbb egy héten belül ki tudjunk szolgálni és ezt sikeresen elértük, így jelenleg átlagosan egy hét alatt teljesítjük a felmerült szervizigényeket.

A Vámoszabadiban létrehozott új szervizpont berendezésre és megnyitásra került, így a telephely vonzáskörzetében sokkal rugalmasabb szolgáltatást tudunk nyújtani ügyfeleinknek.

A továbbképzések révén szerelőink magas technikai tudással tudják ellátni a szerviz szolgáltatásokat. A gyártók által a gépekbe épített GPS alapú telemetriai rendszer támogatja a munkaszervezést, így a szerviz hatékonyságát javítja. Segítségével a szervizintervallumok rövidültek, tekintettel arra, hogy a szerviz azonnal értesül az elvégzendő feladatokról.

A 2021. évben megkezdett új elektronikus nyilvántartó és munkalap kezelő rendszer fejlesztése és tesztelése 2022. évben befejeződött, így 2023. év első felétől a kollégák már a mindennapi munkájuk során is érzékelik ennek előnyeit. Mindez gyorsítja a beérkező szervizigények rögzítését, nyomon követését, a szerelőre történő kiosztását, valamint a munkalapok generálását és a számlázást.

A hosszútávú célkitűzéseink között szerepel a cégünk többi telephelyén is kialakítani szervizpontot és elérni, hogy olyan lefedettséggel rendelkezünk, hogy minden ügyfelünkhöz legfeljebb 150km-re legyen szerviz technikus, ezzel is növelve a hatékonyságot.

Ezen felül az ideai célkitűzésünk, hogy növeljük a klíma specialista szerviz technikusok számát, így ezzel szervizünk sokoldalúbbá válik.

b) Szegmensriport

SZEGMENSINFORMÁCIÓK 2023. I. félév	Gép értékesítés	Alkatrész értékesítés	Gép bérbeadás	Szerviz	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	4 815 716	474 626	322 617	431 485	6 044 444
Egyéb működési bevételek	26	30	53 033	340	53 429
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható bevételek					6 258
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	- 4 407 192	- 351 329	- 437	- 5 234	- 4 764 192
Működési ráfordítások	- 86 042	- 12 721	- 86 723	- 294 678	- 480 164
Személyi jellegű ráfordítások	- 117 905	- 52 066	- 9 947	- 153 941	- 333 859
Egyéb ráfordítások	- 7 248	0	- 6 258	- 443	- 13 949
Szegmensek közötti allokáció					0
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek					- 353 172
Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA)	197 355	58 540	272 285	- 22 471	158 795
Értékcsökkenés és értékvesztés	- 15 653	- 6 022	- 173 983	- 30 484	- 226 142
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható értékcsökkenés és értékvesztés					- 49 607
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	181 702	52 518	98 302	- 52 955	- 116 954
Pénzügyi műveletek bevételei					336 272
Pénzügyi műveletek ráfordításai					- 184 310
Adózás előtti eredmény					35 008
Adófizetési kötelezettség					- 20 789
Halasztott adófizetési kötelezettség					0
Nettó eredmény					14 219
Eszközök szegmensenként	5 199 977	596 133	2 075 651	113 054	7 984 815
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható eszközök					2 397 699
Eszközök összesen	5 199 977	596 133	2 075 651	113 054	10 382 514
Saját tőke					1 977 884
Kötelezettségek szegmensenként	5 098 843	276 599	1 087 919	97 146	6 560 507
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható kötelezettségek					1 844 123
Saját tőke és kötelezettségek összesen	5 098 843	276 599	1 087 919	97 146	10 382 514

SZEGMENSINFORMÁCIÓK 2022. I. félév	Gép értékesítés	Alkatrész értékesítés	Gép bérbeadás	Szerviz	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	5 951 263	388 569	264 493	324 793	6 929 118
Egyéb működési bevételek	3 543	0	40 057	33	43 633
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható bevételek					0
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	- 4 999 590	- 280 088	- 5 227	- 4 913	- 5 289 818
Működési ráfordítások	- 116 402	- 10 511	- 68 304	- 218 451	- 413 668
Személyi jellegű ráfordítások	- 137 435	- 48 019	- 9 512	- 127 825	- 322 791
Egyéb ráfordítások	- 722	0	0	- 3 223	- 3 945
Szegmensek közötti allokáció					0
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek					- 341 045
Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA)	700 657	49 951	221 507	- 29 586	601 484
Értékcsökkenés és értékvesztés	- 10 020	- 4 075	- 135 372	- 18 019	- 167 486
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható értékcsökkenés és értékvesztés					- 37 835
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	690 637	45 876	86 135	- 47 605	396 163
Pénzügyi műveletek bevételei					132 657
Pénzügyi műveletek ráfordításai					- 296 524
Adózás előtti eredmény					232 296
Adófizetési kötelezettség					- 30 711
Halasztott adófizetési kötelezettség					0
Nettó eredmény					201 585
Eszközök szegmensenként	6 187 632	468 565	2 515 478	217 463	9 389 138
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható eszközök					3 134 947
Eszközök összesen	6 187 632	468 565	2 515 478	217 463	12 524 085
Saját tőke					2 260 008
Kötelezettségek szegmensenként	6 764 115	189 426	946 059	172 246	8 071 846
Szegmensekre közvetlenül nem allokálható kötelezettségek					2 192 231
Saját tőke és kötelezettségek összesen	6 764 115	189 426	946 059	172 246	12 524 085

39. Pénzügyi instrumentumok

2023.06.30		Eredménnyel szemben valós értéken értékelt FVTPL	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi eszközök					
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	Tőkeinstrumentumok	0	0	0	0
	Adott kölcsönök	0	0	0	0
	Betétek	0	0	0	0
	Pénzügyi lízing követelések	0	0	0	0
	Egyéb	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen		0	0	0	0
Vevő- és egyéb követelések			768 986	0	768 986
Pénzügyi lízing követelések		0	0	0	0
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes		0	265 446	0	265 446
Tőkeinstrumentumok, értékpapírok		6 769	0	0	6 769
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	0	0	0	0
	Adott előlegek	0	54 357	0	54 357
	Bérleti díj kaució	0	8 500	0	8 500
	Kapcsolt követelések	0	0	0	0
	Egyéb	0	0	0	0
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen		6 769	1 097 289	0	1 104 058
Pénzügyi eszközök összesen		6 769	1 097 289	0	1 104 058

2023.06.30	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt FVTPL	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi kötelezettségek				
Pénzügyi lízingkötelezettségek	0	229 179	0	229 179
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	0	1 161 074	0	1 161 074
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	0	1 390 253	0	1 390 253
Szállítói- és egyéb tartozások	0	718 782	0	718 782
Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek)	0	3 554 989	0	3 554 989
Vevőktől kapott előlegek	0	328 294	0	328 294
Költségvetéstől kapott előlegek	0	0	0	0
MRP Kötelezettségek	0	0	0	0
Pénzügyi lízing kötelezettségek	0	229 179	0	229 179
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	0	4 831 244	0	4 831 244
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	6 221 497	0	6 221 497

2022.12.31		Eredménnyel szemben valós értéken értékelt FVTPL	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi eszközök					
Egyéb befektetett pénzügyi eszközök	Tőkeinstrumentumok	0	0	0	0
	Adott kölcsönök	0	0	0	0
	Betétek	0	0	0	0
	Pénzügyi lízing követelések	0	0	0	0
	Egyéb	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen		0	0	0	0
Vevő- és egyéb követelések		0	1 644 614	0	1 644 614
Pénzügyi lízing követelések		0	0	0	0
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes		0	322 014	0	322 014
Tőkeinstrumentumok, értékpapírok		9 554	0	0	9 554
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök	Adott kölcsönök	0	0	0	0
	Adott előlegek	0	114 704	0	114 704
	Bérleti díj kaució	0	8 500	0	8 500
	Kapcsolt követelések	0	0	0	0
	Egyéb	0	0	0	0
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen		9 554	2 089 832	0	2 099 386
Pénzügyi eszközök összesen		9 554	2 089 832	0	2 099 386

2022.12.31	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt FVTPL	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi kötelezettségek				
Pénzügyi lízingkötelezettségek	0	192 549	0	192 549
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	0	2 682 373	0	2 682 373
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	0	2 874 922	0	2 874 922
Szállítói- és egyéb tartozások	0	651 746	0	651 746
Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek)	0	2 474 154	0	2 474 154
Vevőktől kapott előlegek	0	843 346	0	843 346
Költségvetéstől kapott előlegek	0	0	0	0
MRP kötelezettségek	0	0	0	0
Pénzügyi lízing kötelezettségek	0	192 549	0	192 549
Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0	0
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	0	4 161 795	0	4 161 795
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	7 036 717	0	7 036 717

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok valós értéke mindkét évben megközelítik a könyv szerinti értéküket.

40. Pénzügyi mutatók

A Társaság teljesítményének főbb mutatói 2023. I. félévében és az előző év ugyanezen időszakában:

Megnevezés	Képlet	2023.06.30		2022.06.30	
		e Ft	%	e Ft	%
Eszköz arányos nyereség I.	Nettó eredmény	14 219	0,14%	201 585	1,66%
	Eszközök összesen	10 382 514		12 147 850	
Eszköz arányos nyereség II.	Adózás előtti eredmény	35 008	0,34%	232 296	1,91%
	Mérlegfőösszeg	10 382 514		12 147 850	
Árbevétel arányos EBITDA	Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA)	158 795	2,63%	601 484	8,68%
	Értékesítés nettó árbevétele	6 044 444		6 929 118	
Árbevétel arányos eredmény	Nettó eredmény	14 219	0,24%	201 585	2,91%
	Értékesítés nettó árbevétele	6 044 444		6 929 118	
Likviditási ráta	Forgóeszközök	6 222 548	89,73%	7 977 600	110,71%
	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 934 868		7 205 762	
Fizetőképesség	Éven túli eszközök + Forgóeszközök	10 382 514	123,53%	12 147 850	119,60%
	Kötelezettségek	8 404 630		10 157 319	
Saját tőke - adósság aránya	Saját tőke	1 977 884	57,37%	1 990 531	40,28%
	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 447 646		4 942 088	
Adósságállomány fedezettsége	Saját tőke	1 977 884	23,53%	1 990 531	19,60%
	Kötelezettségek	8 404 630		10 157 319	
Eladósodottság	Kötelezettségek	8 404 630	80,95%	10 157 319	83,61%
	Eszközök összesen	10 382 514		12 147 850	
Cash-flow ráta	Nettó eredmény + értékcsökkenés	-261 530	-4,33%	-3 736	-0,05%
	Értékesítés nettó árbevétele	6 044 444		6 929 118	
Eszközök forgása	Értékesítés nettó árbevétele	6 044 444	59,10%	6 929 118	57,80%
	Eszközök - aktív időbeli elhatárolások	10 226 718		11 988 838	
Tőkeellátottság	Saját tőke	1 977 884	19,05%	1 990 531	16,39%
	Eszközök összesen	10 382 514		12 147 850	

41. Kockázatkezelés

A Kibocsátó a kockázatok kezelésére kialakította saját belső „védelmi rendszerét”, amely a kockázatok időben történő feltárását hivatott szolgálni. A kockázatok felderítése biztosítja, hogy a Társaság a rendelkezésre álló forrásokat hatékonyan fel tudja használni ellenintézkedésekre és a kockázat megfelelő kommunikálásával fel tudjon készülni a várható hibákra.

Ennek fő elemei az alábbiak:

Megfogalmazásra kerültek a kockázatkezelési elvek, valamint a kockázatkezelési stratégiák. Nevesítésre kerültek területek, ahol a kockázatok feltárása folyamatosan biztosítja a Társaság megfelelő működését. A kockázatkezelési folyamatok koordinációjának első számú felelőse a Társaság Igazgatósága.

A vállalatirányítási rendszerbe beépítésre kerültek azok az ellenőrzési pontok, amik hivatottak arra, hogy időben figyelmeztetést küldjenek a Társaság vezetése felé.

A kontrollingon keresztül megvalósul a pénzügyi területek ellenőrzése. A kontrolling havonta készít riportot a Vállalat tevékenységéről.

A Társaságnál Felügyelőbizottság és Auditbizottság működik, amely bizottságok független ellenőrzést és értékelést folytatnak a Társaságot érintő kockázatokról.

A Társaságnál belső kontroll működik. Vizsgálatairól beszámol a Társaság menedzsmentjének és a Felügyelőbizottság/Auditbizottság elnökének.

A Kibocsátót közvetlenül érintő, valamint a piacra és iparágra jellemző főbb kockázatok a következők:

A projektek megvalósításával összefüggő kockázatok

- Amennyiben a Kibocsátó által megrendelt eszközök gyártója késedelmesen teljesít, úgy az késlelteti az eszköz készletre vételét és harmadik felek számára történő értékesítését, emiatt a Kibocsátó bevételtől esik el és csökken a tervezett éves árbevétele.
- Amennyiben egy újonnan megrendelt eszköz gyártója hibásan teljesít, és az nem javítható, akkor az eszköz kicserélése vagy újra gyártása szükséges, amelynek ideje akár 8-12 hónap is lehet. Ha ilyen esemény következik be, akkor gyakorlatilag egy évvel később tudja csak a Kibocsátó készletre venni és értékesíteni a megrendelt eszközt, amely negatívan befolyásolja a Kibocsátó eredménytermelő képességét.
- A megrendelő oldalán keletkező késedelemnek kitett a Kibocsátó működése, amely árbevétel kiesést és készletnövekedést okozhat a Kibocsátónál. A megrendelőnél keletkező késedelem okán ugyanis a Kibocsátónál az eszköz nem kerül a tervezett időben értékesítésre, viszont csekély az esélye annak, az idő rövidegére tekintettel, hogy az adott eszközt a Kibocsátó sikeresen tudja harmadik félnek értékesíteni.
- Egy-egy jelentős projekt esetleges sikertelen vagy veszteséges megvalósulása negatív hatással lehet a Kibocsátó eredményességére. Előfordulhat, hogy a megrendelőnél keletkező késedelem okán, a Kibocsátónál felszabadulnak megrendelt eszközök ugyan, de ezeket az idő rövidegére tekintettel értékesíteni már nem tudja, és ezáltal a megrendelő oldalán keletkező késedelmeknek kitett a Kibocsátó, azok árbevétel kiesést és készletnövekedést okozhatnak a Kibocsátónál.
- A Kibocsátó bérbeadási- és szerviztevékenysége során a pontos, precíz, megfelelően előkészített, megtervezett

és biztonságosan végrehajtott munkavégzés közben egy esetlegesen felmerülő hiba komoly károkat okozhat, ezek elkerülése érdekében a Kibocsátó szigorúan betartja belső, a törvényi szabályozásnál szigorúbb szabályzatait, illetve jelentős általános és szükség esetén eseti felelősségbiztosítással rendelkezik. Bár a Kibocsátó magas limittel rendelkező felelősségbiztosítást kötött, amelyre egyedi esetekben kiegészítő biztosítást is szokott kötni, nem zárható ki annak a kockázata, hogy a munkavégzés során keletkező károkat a biztosítás nem fedezi teljes egészében és a Kibocsátó köteles helytállni.

- Az építőipar és a mezőgazdaság termelékenységére hatással van a Kibocsátó minden üzletágának teljesítőképességére. Egy esetleges megtorpanás vagy lassulás ezekben a szektorokban negatívan befolyásolhatja a Kibocsátó eredményességét. Az ipari termelési szektor kereslet alakulása, technológiai fejlődése, átalakítása mind jelentősen befolyásolhatja a Kibocsátó bevételeit, eredményességét és stratégiai terjeszkedési terveit.

A Társaság gazdasági teljesítményével összefüggő kockázatok

- A Kibocsátó gazdasági teljesítménye függ a beérkező projekt alapú megbízások számától, valamint jellegétől és a feladatok mértékétől.
- A Kibocsátó gazdasági teljesítménye függ az eszközök megfelelő működésétől, amit számos tényező befolyásolhat. Az előregedett eszközök esetén nő a javítási és karbantartási költség, valamint ezen eszközök termelésből való kiesése csökkenti a Kibocsátó bevételeit. A Kibocsátó ezért törekszik folyamatosan az eszközpark megújításra, hogy az ebből adódó negatív hatások kockázatát csökkentse.
- Amennyiben a Kibocsátó által használt eszközök másodpiacának kereslete visszaesik, vagy bármilyen oknál fogva csökken a használt eszközök eladási ára, miközben az értékesíteni kívánt eszközök már nem járulnak hozzá megfelelően a Kibocsátó árbevételéhez és eredményéhez, az eszközök értékesítéséből vesztesége származhat a Kibocsátónak.
- A Kibocsátó megbízásainak egy részét alvállalkozók bevonásával végzi, ezért az alvállalkozói munka minőségének és rendelkezésre állásának, valamint az igénybe vett szolgáltatás mindenkori árának kitett a Kibocsátó működése.
- Jelentős megbízási szerződések esetén, amennyiben a megrendelő nem igazolja a teljesítést, vagy nem tudja a szerződés szerint teljesíteni fizetési kötelezettségét, akkor a meghíúsult ügyletek rövid- vagy hosszú távon likviditási nehézséget eredményezhetnek a Kibocsátó számára. A kockázatok csökkentése érdekében a Kibocsátó a kintlévőségeinek biztosításához követelés kezeléssel rendelkezik.
- Az üzemanyagok, kenőanyagok, alvállalkozók által nyújtott szolgáltatások árának jelenlegi és jövőbeni folyamatos emelkedése, valamint annak esetleges átmeneti hiánya a Kibocsátó eredményességére negatív hatással bír. Az infláció hatása rövid távon befolyásolhatja a Kibocsátó eredményességét, mert a felhasznált anyagoknál tapasztalható áremelkedést nem tudja a Kibocsátó érvényesíteni a vállalási áraiban, mivel azok mértéke jelen piaci körülmények között teljes mértékben nem átháríthatóak a fogyasztókra (piaci érzékenység)
- A Kibocsátó minden tőle elvárhatót elkövet a jogszabályi és hatósági előírásoknak megfelelő működés biztosítása érdekében, azonban nem zárható ki, hogy hatósági vizsgálat során olyan megállapítások történnek, amelyeknek való megfelelés a Kibocsátó számára számottevő kiadást jelent, vagy az eljáró hatóságok a Kibocsátót bizonyos szankciókkal (így bírság, a működés felfüggesztése vagy a működéshez szükséges engedély visszavonása) sújtják.
- Az ipari termelési szektor kereslet alakulása, technológiai fejlődése, átalakítása jelentősen befolyásolhatja a Kibocsátó bevételeit, eredményességét és stratégiai terjeszkedési terveit.
- A Kibocsátó tevékenységét részben bankhitelből finanszírozza. A Társaság mindent megtesz a banki szerződéseiben foglalt feltételek és kovenánsok teljesítése érdekében, azonban a feltételek meghatározásakor fennállt körülmények megváltozása a feltételeknek meg nem felelést eredményezheti.

A tevékenység végzéséhez szükséges engedélyekkel összefüggő kockázatok

- Amennyiben a Kibocsátó tevékenységei elvégzéséhez szükséges tanúsítványokat, minősítéseket, engedélyeket és biztosításokat visszavonnák, vagy nem hosszabbítanák meg, akkor az jelentősen korlátozhatja a Kibocsátó tevékenységét, ezért jelentős negatív hatást gyakorolhat az eredményességre.

Az elnyert támogatásokkal összefüggő kockázatok

• A Kibocsátó működését és terjeszkedését beruházási, forgóeszköz és folyószámlahitelekkel finanszírozza, míg az eszközparkjának részét képező gépeket pénzügyi lízing szerződések alapján lízingeli, valamint pályázati támogatásokat is igénybe vesz. Az igénybe vehető kedvezményes konstrukciójú hitelek és lízingek, valamint a pályázati támogatások feltétele lehet, hogy azokat a KKV tv. szerinti KKV vállalkozások vehetik igénybe. A szabályozott piacon nincs módja a Kibocsátónak ellenőrizni a részesedésszerzést. A jelenlegi szabályozás mellett nem zárható ki, hogy amennyiben előfordulna olyan eset, hogy nem KKV-nak vagy nem magánszemélynek minősülő részvényes befolyása eléri a 33%-ot, vagy több nem KKV-nak vagy nem magánszemélynek minősülő szereplő befolyása két egymást követő évben együttesen meghaladja a 33%-ot, állami vagy önkormányzati tulajdonú szereplők esetében a 25%-ot, úgy a Kibocsátónak a fentiek szerinti visszafizetési kötelezettsége keletkezhet.

Szabályozással összefüggő kockázatok

- A Kibocsátó minden tőle elvárhatót elkövet a szabályos működés biztosítása érdekében, azonban nem zárható ki, hogy egy jövőbeli adóvizsgálat eredményeként a Kibocsátónak számottevő kiadást jelentő adófizetési kötelezettsége keletkezik.
- A Kibocsátó nem felel semmilyen pernek, illetve egyéb jogi eljárásnak, ahol a per vagy eljárás tárgyának értéke meghaladná a Kibocsátó saját tőkéjének 10%-át. A Kibocsátó működése során nem kizárható, hogy indulnak ellene peres vagy egyéb jogi eljárások, amelyek kedvezőtlen kimenetele esetén ezen perek vagy jogi eljárások hátrányos hatással bírhatnak a Kibocsátó működésére.

Devizaárfolyamok változása

- Amennyiben a Kibocsátó bevételei / forrásai, illetve kiadási / kötelezettségei devizaneme eltér, akkor a vonatkozó árfolyamok mozgása esetlegesen árfolyamkockázattal, illetve árfolyamveszteséggel járhat.

Szakértelem elvesztése

- A szakértelem megtartásához szükséges bérszint, mely a Kibocsátó hatókörén kívüli munkaerőpiaci körülmények változása miatt emelkedhet, jelentősen befolyásolhatja a Kibocsátó eredményét.

Biztosítással nem fedezett károkkal kapcsolatos kockázatok

- A saját működtetéshez kapcsolódó, biztosítással nem fedezett kötelezettségek esetleges nem teljesítésének kockázata esetén az ezzel kapcsolatos károkat, bírságokat a Kibocsátónak kellene viselnie.

IT kockázat

- A Kibocsátó tevékenységére fontos hatással bírhat az általa használt informatikai rendszerek megfelelő működése. Az informatikai rendszerek, eszközök, illetve szoftverek nem megfelelő működése hátrányos következményekkel járhat a Kibocsátó tevékenységére és eredményességére.

A piacra és iparágra jellemző kockázatok

- A makrogazdasági környezet esetleges kedvezőtlen alakulása a Kibocsátó stratégiai célpiacain negatívan hathat a Kibocsátó egyes tevékenységeinek jövedelmezőségére.
- A Kibocsátó működésére negatívan hathatnak a célpiacokon bekövetkező negatív gazdasági hatások, melyek a beruházási ráta csökkenését is eredményezhetik.
- Magyarországon és a Kibocsátó egyes stratégiai célpiacain gyakori az egyes jogszabályok módosítása, megváltozása, amely a Kibocsátó működésére vonatkozó jogszabályok előre nem látható megváltozását

eredményezheti. Ezen túlmenően a hatóságok és bíróságok gyakorlata sem állandó, a jogalkalmazás fejlődése miatt a korábbi joggyakorlatot felülírhatják az újabb döntések. Ez nehezen kiszámíthatóvá, némely esetekben nehezen értelmezhetővé teszi a hatósági vagy bírósági döntéseket, amely a Kibocsátó működésére is negatív kihatással lehet.

- Éven belüli szezonális kockázata, mely az elérhető kapacitások függvényében korlátozhatja a Kibocsátó által elvállalt és teljesíthető megbízások volumenét.
- Előfordulhat olyan rendkívüli esemény, amely a Kibocsátó kármentesítési kötelezettségét vonhatja maga után, vagy bírság kiszabásához, illetve a Kibocsátóval szemben követelések érvényesítéséhez vezethet.
- A Kibocsátó megbízásainak jelentős része ipari termelő vállalatoktól származik, különösen a géptelepítési üzletág projektjeinek eredményére az ilyen vállalatokkal kötött megállapodások jelentős hatással vannak, egyúttal az ipari termelő szektor konjunktúrája vagy dekonjunktúrája pozitív és negatív irányban is hatással van a Társaság árbevételére.
- Az építőipar és a mezőgazdaság termelékenysége hatással van a Kibocsátó üzletágnak teljesítőképességére. Egy esetleges megtorpanás vagy lassulás ezekben a szektorokban negatívan befolyásolhatja a Kibocsátó eredményességét. Az ipari termelési szektor kereslet alakulása, technológiai fejlődése, átalakítása jelentősen befolyásolhatja a Kibocsátó bevételeit, eredményességét és stratégiai terjeszkedési terveit.
- A COVID-19 világjárvány esetleges következő hulláma, vagy bármely más jövőbeni világjárvány, valamint az ukrán-orsz konfliktus hatása negatívan befolyásolhatja a Kibocsátó árbevételét. A Kibocsátó minden tőle telhetőt megtesz a negatív hatások csökkentése érdekében, a Társaság vezetősége bízik a Kibocsátó tevékenysége válságállóságában.

42. 2023. I. félév eseményei

A Kibocsátó 2023. január 01-től áttért az IFRS-ek alkalmazására.

A DM-KER Nyrt. éves rendes közgyűlése elfogadta a Társaság 2022. évi éves beszámolóját, a Felelős Társaságirányítási Jelentését, Javadalmazási Jelentését és Javadalmazási Politikáját, döntött a 2022. évi adózott eredmény felhasználásáról, az adózott eredmény eredménytartalékba helyezéséről, az eredménytartalék terhére osztalék kifizetéséről, az Igazgatóság tagjai részére felmentvény adásáról, az Alapszabály módosításáról, továbbá felhatalmazta az Igazgatóságot, hogy a feltárt lehetőségek mérlegelését követően választása szerint az MRP újabb szakaszát (MRP IV.) megindítsa, a kapcsolódó döntéseket (résztevők köre, kifizetési, ütemezési feltételek meghatározása stb.) meghozza, a szükséges dokumentumokat módosítsa, aláírja. A Közgyűlés a 2022. évi éves rendes közgyűlés napjától számított 18 hónapos időtartamra felhatalmazta az Igazgatóságot saját részvények Munkavállalói Résztulajdonosi Program céljára történő vásárlására, illetve megszerzésére.

A Társaság korábban közzétette, hogy az MRP II. Program Igazgatóság által meghatározott gazdasági teljesítményjavulást igazoló feltételei nem teljesültek maradéktalanul, így az MRP II. Program keretében a teljesítési időszak végén a résztvevők nem váltak jogosulttá az MRP II. Program keretében megszerzhető 400.000 db 5,- Ft névértékű DM-KER Nyrt. törzsrészvényre.

A 11/2023. (04.26.) sz. közgyűlési határozat alapján Kocsy Barnabás László, mint vezérigazgató jogosult vételi joga gyakorlásával a Társaságtól a 2023. május 15. és 2027. december 31. közötti opciós időszakban legfeljebb 4.000.000 (négymillió) darab DM-KER Nyrt. Törzsrészvényt vásárolni. A vételi jog alapján megvásárlásra kerülő törzsrészvények vételára (lehívási árfolyam) részvényenként 48,- (negyvennyolc) forint, a vételi jog ellenértéke (opciós díj) 500.000 (ötszázezer) forint.

A DM-KER Nyrt. elkészítette első ESG jelentését, a 2022-es üzleti évről. A dokumentum a Budapest Értéktőzsde Zrt. (továbbiakban: BÉT) által indított, GINOP-1.1.7-17-BÉT-6 kódú, 'Pilot ESG Tanácsadási program' keretében készült el. A program célja a hazai KKV-k versenyképességének növelése széleskörű ESG tanácsadási szolgáltatáshoz való hozzáférés biztosításával. A projekt keretében a BÉT ESG módszertanán alapuló ESG érettség értékelés, lényeges fenntarthatósági témakörök azonosítása, ESG stratégia, valamint ESG jelentés elkészítése valósult meg, melyre a BÉT vissza nem térítendő támogatást nyújtott.

43. Közbenső időszakot követő események

A Társaság módosítani kívánja az Alapszabály 7. fejezetét és új, egységes szerkezetű Alapszabályt kíván elfogadni. Az Igazgatóság a közgyűlés felhatalmazásával alaptőke emelést kíván végrehajtani.

44. NYILATKOZAT

A **DM-KERNyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhely: 2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22., cégjegyzékét vezeti a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszám: 13-10-041955; a továbbiakban: „Társaság”) kijelenti, hogy

- az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített féléves beszámoló valós és megbízható képet ad a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá
- a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a pénzügyi év hátralévő hat hónapját érintő főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Jelen, a 2023. I. félévről szóló jelentés számszaki adataiért, valamint az elemzések és következtetések tartalmi valóságáért felelősséget vállalok.

Szigetszentmiklós, 2023. szeptember 25.



Kocsy Barnabás
DM-KER Nyrt.
vezérigazgató



Szegedi Judit
DM-KER Nyrt.
gazdasági igazgató

The logo for DMKER features a stylized 'D' on the left, composed of a black arrow pointing right and a yellow arrow pointing left. This is followed by a yellow 'M' and the letters 'KER' in a bold, black, sans-serif font.

DMKER

MEZŐGAZDASÁGI ÉS ÉPÍTŐIPARI GÉPEK

DM-KER Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22.

www.dmker.hu