



MEZŐGAZDASÁGI ÉS ÉPÍTŐIPARI GÉPEK

ÉVES JELENTÉS

2023. január 01 – 2023. december 31.

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

| | |
|--|----|
| I. Vezetői összefoglaló | 3 |
| II. Nemzetközi Pénzügyi Beszámolókészítési Standardok (IFRS) szerinti 2023. december 31-re vonatkozó auditált pénzügyi kimutatások . 5 | |
| 1. IFRS Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás (Eredménykimutatás)..... | 5 |
| 2. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) | 6 |
| 3. IFRS Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (Mérleg) | 7 |
| 4. Saját tőke változás kimutatás | 9 |
| 5. Cash flow kimutatás | 10 |
| A. Kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz | 11 |
| 6. A Társaság alapadatai | 11 |
| 7. A mérlegkészítés alapjai | 14 |
| 8. Számviteli politika | 14 |
| 9. Értékesítés nettó árbevétele | 26 |
| 10. Egyéb működési bevétel | 27 |
| 11. Eladott áruk és szolgáltatások | 27 |
| 12. Működési ráfordítások | 28 |
| 13. Személyi jellegű ráfordítások | 29 |
| 14. Egyéb ráfordítások | 29 |
| 15. Értékcsökkenés és értékvesztés | 29 |
| 16. Pénzügyi műveletek eredménye | 30 |
| 17. Adófizetési kötelezettség | 30 |
| 18. Egyéb átfogó jövedelem | 31 |
| 19. Egy részvényre jutó eredmény | 32 |
| 20. Ingatlanok, gépek és berendezések | 33 |
| 21. Immateriális javak | 35 |
| 22. Használati jog eszközök | 36 |
| 23. Egyéb éven túli eszközök | 37 |
| 24. Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek | 37 |
| 25. Vevőkövetelések | 37 |
| 26. Egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások | 38 |
| 27. Készletek | 39 |
| 28. Jövedelemadó követelések | 40 |
| 29. Saját tőke megfeleltetés | 41 |
| 30. Saját tőke egyeztetése | 45 |
| 31. Saját tőke | 47 |
| 32. Részvény alapú juttatások | 48 |
| 33. Hosszú lejáratú céltartalékok várható kötelezettségekre | 51 |
| 34. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök | 51 |
| 35. Halasztott adó kötelezettségek | 52 |
| 36. Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek | 53 |
| 37. Szállítói kötelezettségek | 53 |
| 38. Rövid lejáratú céltartalékok várható kötelezettségekre | 53 |
| 39. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök | 54 |
| 40. Egyéb adókötelezettségek | 54 |
| 41. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 55 |
| 42. Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek | 55 |
| 43. Jövedelemadó kötelezettségek | 55 |
| 44. Passzív időbeli elhatárolások | 56 |
| 45. Szegmens információk | 56 |
| B. Pénzügyi instrumentumok | 59 |
| C. Mérlegen kívüli tételek | 63 |
| D. Mérlegfordulónap utáni események | 63 |
| E. Vállalkozás folytatása | 63 |
| F. A pénzügyi kimutatások közzétételének engedélyezése | 64 |
| III. Vezetőségi jelentés | 65 |
| 1. A Társaság alapadatai | 65 |
| 2. A DM-KER Nyrt. üzleti környezete, tevékenysége, stratégiája | 68 |
| 3. Üzletági beszámoló | 70 |
| 4. Telephelyek bemutatása | 75 |
| 5. Kockázatkezelés | 76 |
| 6. Kutatás, kísérleti fejlesztés | 80 |
| 7. Környezetvédelem | 80 |
| 8. 2023. év eseményei | 80 |
| 9. 2023. évben elért eredmények | 81 |
| 10. Közbenő időszakot követő események | 85 |
| 11. Nyilatkozat | 86 |

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2023. év súlyos kihívások elé állította iparágunkat. Ezek legfontosabb bázisa az Európai Unióban és azon túl zajló politikai és geopolitikai események. A háború elhúzódása komoly, negatív gazdasági következményekkel járt az Európai Unió számára, melynek következtében pénzügyi források számos területen elapadtak.

Az építőipart, mind az állami beruházások, mind pedig a magánérs építkezések területén is erős visszaesés jellemezte. A kormányzati projektek nagyrészének törlése és a magas hitelkamat környezet, a gép értékesítés üzletágat rendkívül negatívan befolyásolta.

Tekintettel arra, hogy a DM-KER Nyrt. legfőbb piaci területe az építőipar, 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.

Az ipari szereplőknek gyorsan kellett alkalmazkodni a piaci változásokhoz és az ágazat minden területén hatékony költségcsökkentési intézkedéseket vezettünk be.

Vállalatunknál az év során kiemelt fontosságot kapott a korábban felduzzasztott készletek radikális csökkentése, miközben az üzletmenet folytonosságának megőrzését is biztosítani kellett. Ez a 2023 évben a jelentősen beszűkült piacon komoly nehézségeket okozott.

Vállalatunk versenyképessége és integritása kritikus fontosságú volt ebben a nehéz időszakban. Minden külső körülmény ellenére a DM-KER Nyrt. sikeresen megőrizte, a Develon termékek körében pedig javította pozícióját a piacon.

Az új gép értékesítés területén teljes piaci megtorpanás volt megfigyelhető. Az év elején még több áthúzódó ügylet tartotta lendületben az üzletágat, de a második negyedévtől már érezhetően csökkent mind az árbevétel, mind pedig a nyereségesség.

Az új gép értékesítés üzletág visszaesésével párhuzamosan továbbra is az after-sales üzletágak megerősítésére koncentráltunk.

Az alkatrész értékesítés üzletágban belső átszervezést hajtottunk végre, melynek eredményeképpen az árbevétel tovább növekedett. A termékkör szakmai sajátossága, hogy a gépekhez viszonyítva lényegesen jobb fedezetet lehet elérni. Az erős túlkínálati környezetben ezt az ágazatnak a fedezet szinten tartásával sikerült megvalósítania.

Az építőipar válságának idején a kivitelezők érdeklődését elsősorban gépek bérbétele kelti fel. Ez az emelt érdeklődés cégünknel is megjelent, így új üzletek megszerzése mellett folytatni tudtuk a flotta és az üzletek racionalizálását.

Cégünk a használt gép üzletágban hatékonyságnövelő intézkedéseket vezetett be. Az új beszámítási politikának köszönhetően, 2023 évben sikerült növelni az árbevételt. Ezzel párhuzamosan javult az eredménytermelő képesség is.

Szerviz üzletágunk létszám megtartás mellett növekedett a 2023 év során. Nagy hangsúly fektetünk a képzésre, a jelentős hatékonyság növekedés a fiatalabb kollégák szélesedő tudásának köszönhető.

Összességében a gépértékesítést követő üzleti tevékenységeink egységesen növekedtek, ezzel részben pótolva a gépértékesítésből hiányzó árbevételt és eredményt.

Minden nehézség ellenére fontosnak tartjuk a fejlődést, így ebben az évben elkészítettük az első ESG jelentésünket.

Az ESG tényezők kiemelkedő fontossággal bírnak a tőzsdei vállalatok életében, mivel ezek hatással vannak a hosszú távú fenntarthatóságra, pénzügyi teljesítményre és hitelességre. Az ESG szempontokra való összpontosítás segít minimalizálni a környezeti lábnyomot, javítja a társadalmi hatásokat, és növeli az átláthatóságot és a felelősséget egy vállalat vezetésében. A korábban kitűzött stratégiai célok közül megvalósítottuk és közzétettük, Vállalatunk fenntarthatóságára vonatkozó ESG jelentésünket. Ezen túlmenően, az ESG-orientált gyakorlatok képesek vonzóbbá tenni a befektetők és ügyfelek számára a vállalatot, növelve ezzel a versenyképességet, illetve hosszú távú értéket teremthet. A felelős üzleti gyakorlatokban való elkötelezettség alapvető fontosságú Vállalatunk fenntartható fejlődésének előmozdításában.

Az év lezárásaképpen, 2024 elején megállapodást kötöttünk két mezőgazdasági gépgyártóval. Mindkét beszállító a maga területén jól ismert, ár-érték arány szempontjából kiváló termékekkel rendelkezik.

Vállalatunk két stratégiai beszállítójával, a Bobcattal és a Develonnal 2024. év elején megkötött szerződések alapján újabb 5 évre kizárólagos jogot szerzett mind a Bobcat, mind pedig a Develon termékek magyarországi forgalmazására. Továbbá meghosszabbításra került a Develon termékek Szlovákiai kizárólagos forgalmazásának joga is.

adatok e Ft-ban

| | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|---|-----------------|---------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 10 459 138 | 14 469 122 |
| Értékcsökkenés és értékvesztés | -553 162 | -464 078 |
| Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT) | -162 858 | 659 472 |
| Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA) | 390 304 | 1 123 550 |
| Nettó eredmény | -227 871 | 39 131 |

II. NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI STANDARDOK (IFRS) SZERINTI 2023. DECEMBER 31-RE VONATKOZÓ AUDITÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

A pénzügyi kimutatások ezer forintban készültek.

A társaság konszolidált éves beszámoló készítésére nem kötelezett.

A Kibocsátó 2023. január 1-től áttért az IFRS-ek alkalmazására. A korábbi számviteli szabályozással összhangban közölt adatokkal az egyeztetést a 4. pontban mutatja be a Társaság a Saját tőke változás kimutatásánál.

1. IFRS Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás (Eredménykimutatás)

| Átfogó jövedelemkimutatás | hivatkozás | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|------------|-----------------|------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 9 | 10 459 138 | 14 469 122 |
| Egyéb működési bevételek | 10 | 165 859 | 162 145 |
| Eladott áruk és szolgáltatások | 11 | -7 997 457 | -11 176 790 |
| Működési ráfordítások | 12 | -1 141 255 | -1 281 950 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 13 | -960 556 | -969 472 |
| Egyéb ráfordítások | 14 | -135 425 | -79 505 |
| Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA) | | 390 304 | 1 123 550 |
| Értékcsökkenés és értékvesztés | 15 | -553 162 | -464 078 |
| Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT) | | -162 858 | 659 472 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 16 | 418 365 | 277 006 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 16 | -465 532 | -807 929 |
| Adózás előtti eredmény | | -210 025 | 128 549 |
| Adófizetési kötelezettség | 17 | -39 244 | -61 444 |
| Halasztott adófizetési kötelezettség | | 21 398 | -27 974 |
| Nettó eredmény | | -227 871 | 39 131 |
| Egyéb átfogó jövedelem | 18 | 0 | 0 |
| Egyéb átfogó jövedelem | | 0 | 0 |
| Teljes átfogó jövedelem | | -227 871 | 39 131 |

2. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tárgyév

| | | | |
|---------------------------------------|-------------|---|----------|
| időszak nettó eredménye | -227 871 | = | -1,85814 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 122 634 170 | | |

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Összehasonlító év

| | | | |
|---------------------------------------|-------------|---|---------|
| időszak nettó eredménye | 39 131 | = | 0,31205 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 125 398 941 | | |

Hígított EPS mutató:

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tárgyév

| | | | |
|---------------------------------------|-------------|---|----------|
| időszak nettó eredménye | -227 871 | = | -1,79944 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 126 634 170 | | |

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Összehasonlító év

| | | | |
|---------------------------------------|-------------|---|---------|
| időszak nettó eredménye | 39 131 | = | 0,31205 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 125 398 941 | | |

3. IFRS Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (Mérleg)

| Pénzügyi helyzet kimutatás | hivatkozás | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|------------------------------------|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Ingtatlanok, gépek és berendezések | 20 | 4 251 264 | 3 872 085 | 2 767 816 |
| Immateriális javak | 21 | 201 318 | 100 230 | 76 732 |
| Használati jog eszközök | 22 | 183 446 | 188 381 | 154 544 |
| Halasztott adókövetelések | | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb éven túli eszközök | 23 | 4 412 | 9 554 | 34 293 |
| Éven túli eszközök | | 4 640 440 | 4 170 250 | 3 033 385 |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek | 24 | 46 643 | 322 014 | 541 429 |
| Vevőkövetelések | 25 | 502 729 | 1 112 453 | 1 557 374 |
| Egyéb követelések | 26 | 107 818 | 363 462 | 355 235 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 26 | 161 222 | 236 338 | 313 105 |
| Értékpapírok | | 0 | 0 | 880 |
| Készletek | 27 | 3 686 850 | 5 794 960 | 6 159 341 |
| Jövedelemadó követelések | 28 | 20 216 | 0 | 18 069 |
| Kapcsolt követelések | | 0 | 0 | 0 |
| Forgóeszközök | | 4 525 478 | 7 829 227 | 8 945 433 |
| Eszközök összesen | | 9 165 918 | 11 999 477 | 11 978 818 |

| Pénzügyi helyzet kimutatás | hivatkozás | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Jegyzett tőke | 31 | 631 155 | 631 155 | 631 155 |
| Visszavásárolt saját részvény | 31 | -191 293 | -184 268 | -60 000 |
| Tőketartalék | 31 | 880 513 | 880 513 | 880 513 |
| Részvényalapú kifizetések tartaléka | 32 | 10 417 | 0 | 23 603 |
| Eredménytartalék | 31 | 494 905 | 480 306 | 769 718 |
| Tárgyévi eredmény | | -227 871 | 39 131 | |
| Saját tőke | | 1 597 826 | 1 846 837 | 2 244 989 |
| Hosszú lejáratú céltartalékok várható kötelezettségekre | 33 | 39 542 | 97 146 | 65 790 |
| Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök | 34 | 762 387 | 2 682 373 | 2 307 585 |
| Halasztott adó kötelezettségek | 35 | 46 324 | 67 722 | 39 747 |
| Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek | 36 | 95 876 | 96 740 | 87 555 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | | 944 129 | 2 943 981 | 2 500 677 |
| Szállítói kötelezettségek | 37 | 547 334 | 651 746 | 854 801 |
| Rövid lejáratú céltartalékok várható kötelezettségekre | 38 | 7 197 | 5 654 | 7 654 |
| Kapcsolt kötelezettségek | | 0 | 0 | 0 |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök | 39 | 4 895 962 | 2 474 154 | 2 463 678 |
| Egyéb adókötelezettségek | 40 | 158 245 | 431 307 | 461 795 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 41 | 735 948 | 3 377 804 | 3 249 200 |
| Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek | 42 | 97 374 | 95 809 | 66 989 |
| Jövedelemadó kötelezettségek | 43 | 0 | 6 103 | 0 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 44 | 181 903 | 166 082 | 129 035 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | | 6 623 963 | 7 208 659 | 7 233 152 |
| Saját tőke és kötelezettségek összesen | | 9 165 918 | 11 999 477 | 11 978 818 |

4. Saját tőke változás kimutatás

| | Jegyzett tőke | Visszavásárolt saját részvény | Tőketartalék | Eredmény-tartalék | Részvényalapú kifizetések tartaléka | Saját tőke összesen |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Egyenleg 2022. január 1-én | 631 155 | -60 000 | 880 513 | 769 718 | 23 603 | 2 244 989 |
| Saját részvény kibocsátása | 0 | | 0 | | | 0 |
| Saját részvény visszavásárlás | | -124 268 | | | | -124 268 |
| Döntés osztalékról | | | | -289 412 | | -289 412 |
| Részvényalapú kifizetés +/- | | | | | -23 603 | -23 603 |
| Teljes átfogó jövedelem | | | | 39 131 | | 39 131 |
| Egyenleg 2022. december 31-én | 631 155 | -184 268 | 880 513 | 519 437 | 0 | 1 846 837 |
| Saját részvény kibocsátása | | | | | | 0 |
| Saját részvény visszavásárlás | | -7 025 | | | | -7 025 |
| Döntés osztalékról | | | | -24 532 | | -24 532 |
| Részvényalapú kifizetés +/- | | | | | 10 417 | 10 417 |
| Teljes átfogó jövedelem | | | | -227 871 | | -227 871 |
| Egyenleg 2023. december 31-én | 631 155 | -191 293 | 880 513 | 267 034 | 10 417 | 1 597 826 |

5. Cash flow kimutatás

| A tétel megnevezése | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-----------------|-------------------|
| Adózott eredmény | -227 871 | 39 131 |
| Eredményt módosító tényezők: | | |
| Árfolyam hatása | -5 | -313 |
| Tárgyi és immateriális eszközök értékcsökkenése | 553 162 | 464 078 |
| Értékvesztés | 20 430 | 56 940 |
| Céltartalékok | -56 061 | 29 356 |
| Kamatok | 289 646 | 176 235 |
| Véglegesen kapott pénzeszközök miatti korrekció | -14 850 | 0 |
| A forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek változásai: | | |
| Vevő és egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások | 356 666 | 331 039 |
| Készletek | 2 098 110 | 357 390 |
| Szállítói kötelezettségek | -104 412 | -203 055 |
| Egyéb kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások | -2 373 426 | 320 663 |
| Működési tevékenységből származó nettó cash flow | 541 389 | 1 571 464 |
| Tárgyi eszközök értékesítése (beszerzése) | -783 031 | -1 460 973 |
| Immateriális javak beszerzése | -123 156 | -37 280 |
| Részesedések vásárlása (értékesítése) | 5 142 | 24 739 |
| Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow | -901 045 | -1 473 514 |
| Hitel felvétele/(visszafizetés) | 501 822 | 385 264 |
| Pénzügyi lízing felvétel (törlesztés) | -121 606 | -89 424 |
| Visszavásárolt saját részvények | -7 025 | -124 268 |
| IFRS 2 juttatás tartalék változás | 10 417 | -23 603 |
| Kamatok | -289 646 | -176 235 |
| Véglegesen kapott pénzeszközök | 14 850 | 0 |
| Tőkeemelés | 0 | 0 |
| Fizetett osztalék | -24 532 | -289 412 |
| Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow | 84 280 | -317 678 |
| Árfolyamváltozás hatása | 5 | 313 |
| Pénz és pénz egyenértékű eszközök növekedése/csökkenése | -275 371 | -219 415 |
| Készpénz és egyenértékesek nyitó egyenlege | 322 014 | 541 429 |
| Készpénz és egyenértékesek záró egyenlege | 46 643 | 322 014 |
| Készpénz és egyenértékesek változása | 275 371 | 219 415 |

A. KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ

6. 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. szeptember 25. |
| Fő tevékenységi kör | 4663 Bányászati-, Építőipari gép nagykereskedelme |
| Üzleti év | naptári évvel megegyező |
| Irányadó jog | magyar |
| Jegyzett tőke | 631.155.000 Ft |

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

A Társaság törzsrészei 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 (<https://kozvetetelek.mnb.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.

A 2023. évi könyvvizsgálati díj összege 6 500 eFt.

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 tulajdonosi bejelentések alapján:

| Név | Tulajdoni hányad (%) | Részvény darabszám |
|---|----------------------|--------------------|
| BF Trustee Kft. | 27,42 | 34 620 000 |
| Intravirtus Kft. | 15,54 | 19 620 000 |
| Bátor Ferenc | 15,04 | 18 980 000 |
| Megyeri Sándor | 12,66 | 15 980 000 |
| Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap Széchenyi Alapok Zrt. | 12,65 | 15 969 321 |

A beszámoló készítésének időpontjában a képviseletre jogosultak:

| Név | Pozíció megnevezése |
|---|--|
| <i>Önálló képviseleti joggal rendelkezők:</i> | |
| Bátor Ferenc | igazgatóság elnöke, vezérigazgató 2024. 03. 21-től |
| <i>Együttes képviseleti joggal rendelkezők:</i> | |
| Kocsy Barnabás | igazgatósági tag |
| Szegedi Judit | gazdasági igazgató, vezérigazgató helyettes |
| Martinák András | kereskedelmi igazgató |

Az Igazgatóság tagjai, a Felügyelőbizottság tagjai, az Auditbizottság 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 2023. évben:**Az Igazgatóság tagjai határozatlan időtartamra:**

| | |
|------------------|-------|
| Bátor Ferenc | elnök |
| Dr. Hajnal Tamás | tag |

Az Igazgatóság tagjai 2023. december 31. napjáig:

| | |
|----------------|-----|
| Megyeri Sándor | tag |
| Horváth Zsolt | tag |

Az Igazgatóság tagja 2024. április 29. napjáig:

| | |
|----------------|-----|
| Kocsy Barnabás | tag |
|----------------|-----|

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

A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai 2026. május 31. napjáig:

| | |
|------------------|-------|
| Vitkovics Péter | elnök |
| Petőházi Tamás | tag |
| Dr. Sükösd Tamás | tag |
| Gayer Attila | tag |
| Révész Miklós | tag |

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

A vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági és auditbizottsági tagok megválasztása és visszahívása, az alapszabály módosítása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, a visszahívás speciális szabályait, a vezető tisztségviselők, testületi tagok 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:

| | |
|----------------|---|
| Kocsy Barnabás | vezérigazgató 2024. március 20-ig |
| Bátor Ferenc | vezérigazgató 2024. március 21-től |
| Szegedi Judit | gazdasági igazgató, vezérigazgató-helyettes |

Kocsy Barnabás 150.000 db, Bátor Ferenc 18.980.000 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 Benkő Szilvia főkönyvelő feladata. Lakcíme: 1094 Budapest, Balázs Béla utca 34., Regisztrációs száma: PM 178785

7. A mérlegkészítés alapjai

A pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-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. december 31-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.

8. 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.

Bemutatjuk továbbá a 2023 és 2024 években életbe lépő IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, hatályos új és módosított standardok és értelmezéseket, értékelve -amennyiben releváns- a Társaságra gyakorolt hatásukat.

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2023-ban:

A lenti módosítások alkalmazása nem volt jelentős hatással Társaság pénzügyi kimutatásaira.

- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos) – nem releváns

- IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosításai – Számviteli becslések definíciója, IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban): A számviteli politikára vonatkozó közzétételek javítása, azok jobban testreszabása, illetve az általános számviteli politikára vonatkozó közzétételek csökkentése; a számviteli becslések változásának megkülönböztetése a számviteli politika változtatásoktól.
- IAS 12 „Nyerességadó” standard módosítása – Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). Nem alkalmazható a „kezdeti megjelenítés kivétel” abban az esetben, amennyiben a tranzakció ugyanakkora összegben keletkezett levonható és adóköteles átmeneti különbözeteket is.
- IAS 12 „Nyerességadó” standard módosítása- International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued on 23 May 2023) - A módosítások célja, hogy kötelező ideiglenes kivételt vezessenek be az IAS 12 Jövedelemadó standard követelményei alól, amelyek az OECD második pilléres modellszabályaiból eredő halasztott adókövetelésekre és - kötelezettségekre vonatkozó információk megjelenítésére és közzétételére vonatkoznak. A módosítások célzott közzétételi követelményeket is bevezetnek. Az ideiglenes kivétel az IAS 8-nak megfelelően azonnal és visszamenőleg alkalmazandó, míg a célzott közzétételi követelmények a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra vonatkoznak.

Az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, 2024-től hatályos standardok és értelmezések

A lenti módosítások kapcsán nem várható jelentős hatás a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

- IFRS 16 Lízingek: Kötelezettség a visszlízing tranzakciók esetében (issued on 22 September 2022) - A módosítások célja annak pontosítása, hogy az eladó-lízingbevevő a későbbiekben hogyan méri azokat a visszlízing-ügyleteket, amelyek megfelelnek az IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek standard követelményeinek, és hogyan kell értékesítésként elszámolni. A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra lépnek hatályba, a korábbi alkalmazás megengedett.
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos), hosszú lejáratú kötelezettségek hitel kovenánsokkal - A módosítások célja az IAS 1 standardban szereplő elvek tisztázása a kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúként való besorolására vonatkozóan. A módosítások főként az elszámolás fogalmát tisztázzák, meghatározzák, hogy a gazdálkodó egység hogyan minősítse rövid vagy hosszú lejáratúnak a kölcsönmegállapodásból eredő kötelezettséget, és szabályozza a közzétételi kötelezettséget, ha a gazdálkodó egységnek olyan kölcsönmegállapodása van, amely olyan kovenánsokkal rendelkezik, melyek miatt követelhetik, hogy a kölcsön a beszámolási időszaktól követő tizenkét hónapon belül esedékessé válik. A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra lépnek hatályba, a korábbi alkalmazás megengedett.

Az EU által még be nem fogadott módosítások:

- IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates: Lack of Exchangeability (issued on 15 August 2023)
- IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (issued on 25 May 2023)

8.1. 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 különbségei a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai soron jelennek meg.

8.2. 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 vevőszereződés 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.

8.3. Teljesítési kötelezettségek

Az árbevétellel kapcsolatos kötelezettségeket 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.

Amennyiben az áruértékesítéskor garanciális szolgáltatást is értékesít a Társaság, a garanciális szolgáltatás díját a garanciális időszak alatt számolja el. A következő időszakokra eső garanciadíj bevételt elhatárolja, majd azt a garancia időtartama alatt oldja fel az árbevétellel szemben.

8.4. 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.

8.5. 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).

Az új gépek értékesítése előre fizetéssel vagy ügyfél finanszírozással történik, míg a többi üzletág esetén 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 komponenst tartalmazó szerződések esetében a Társaság az árbevétel kiszámításakor a pénz időértékét figyelembe veszi.

8.6. 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:

| | |
|--|------------------|
| Ingtatlanok | 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 Társaság határozatlan élettartamú eszközei a telephelyek működését szolgáló, Szigetszentmiklós, Tiszafüred, Bátaszék, Vámoszabadi településeken lévő telkei.

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.

8.7. 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 3 év.

8.8. Hitelfelvételi költségek (IAS 23)

A hitelfelvételi költségek – amennyiben valószínűsíthető, hogy a jövőben gazdasági hasznokat eredményeznek majd – részét képezik a bekerülési értéknek olyan eszközök megszerzése, építése vagy gyártása esetén, melyeknek használatra vagy értékesítésre alkalmassá tétele szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe (minősített eszközök).

A Társaság -a standard előírásaival összhangban- különbséget tesz a hitelek között aszerint, hogy azokat közvetlenül a minősített eszköz érdekében vette-e fel, vagy a hitelek felvétele általános célú volt, de összegükből a minősített eszköz is finanszírozásra került. Utóbbi esetben a hitelezési költségek aktiválási ráta alapján kerülhetnek felosztásra.

Azonban tekintettel arra, hogy a Társaság csak dedikált hitelekkel rendelkezik, a közvetlen hitelfelvételi költségeket aktiválja az adott eszközre.

8.9. Eszközök értékvesztése (IAS 36)

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.

8.10. 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. A készletállomány esetében a Társaság számviteli politikájában meghatározta, hogy a hárommillió forintot meghaladó könyv szerinti értékű eszközökre az alábbiak szerint számol el értékvesztést:

| | |
|--------------------------|-----|
| Két éven túli készletek | 10% |
| Három éven túli eszközök | 15% |
| Négy éven túli eszközök | 20% |

A hárommillió forintot meg nem haladó könyv szerinti értékű készletek döntően alkatrészek, melyeket Társaságunk magasabb marginnal értékesít, illetve használ fel a javítások során, így ezen készletekre korábbi tapasztalatok alapján nem kerül értékvesztés elszámolásra.

8.11. 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.)

A 180 napon túli követelésekre 100% értékvesztést számolunk el. Az IFRS 9 standard alapján a fordulónapon a várható hitelezési veszteséggel csökkentjük a vevőállományt. Kalkulációnk során a múltbeli adatok alapján egy éves periódusra vonatkozóan megvizsgáljuk a vevők tényleges fizetési időpontját, a várható veszteséget, majd azt a tárgyévi korosított vevő állományra vetítve megállapítjuk a fordulónapon fennálló hitelezési veszteség összegét.

8.12. 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.

8.13. 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.

8.14. Jegyzett tőke

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

8.15. 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 értéken 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.

8.16. 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 kötelelem összege megbízhatóan mérhető.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez a mérleg fordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow-t használnak, 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.

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

8.17. Adófizetési kötelezettség

Az adófizetési kötelezettség mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, az innovációs járulék törvény, valamint a helyi iparüzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval módosul. Az 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 adókötelezettség 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 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.

8.18. 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.

A Társaság a gépbérbeadásokkor mint lízingbe adó jár el. 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 díjokat költségként számolja el.

A Társaság a bérbeadások esetében megvizsgálta, hogy azok megfelelnek-e a pénzügyi lízing kritériumainak. Arra a megállapításra jutott, hogy ezek nem felelnek meg a standardban támasztott kritériumoknak, emiatt ezeket operatív lízingként kezeli.

8.19. Részvényalapú juttatások

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 kifizetéseknek az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgáltatási 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 tekint, 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, valamint egy vezérigazgatói részvényopcióval.

8.20. 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.

8.21. 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.

8.22. Visszavásárolt saját részvények

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

8.23. Osztalék

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

8.24. 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.

8.25. 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 árfolyam-különbözeteket 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.

8.26. 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.

A piaci kamatnál alacsonyabb kamatú állami kölcsönből származó haszon állami támogatásként kezelendő. A kölcsönt az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standarddal összhangban kell megjeleníteni és értékelni. A piaci kamatnál alacsonyabb kamatból eredő haszon a kölcsön IFRS 9 standard szerint meghatározott kezdeti könyv szerinti értéke és a kapott jövedelmek közötti különbsége, amit állami támogatásként kell elszámolni.

A társaság élve az első alkalmazóknak nyújtott IFRS 1 B10. szerinti mentességgel, az áttérés napján fennálló állami kölcsönökre és a piaci kamatnál alacsonyabb kamatú állami kölcsönökre nem alkalmazza az előírást.

A Társaság megvizsgálta a kölcsöneit, és egy esetben azonosított jelentős támogatástartalmat. A tárgyév folyamán folyósított MHB Széchenyi Likviditás hitel támogatástartalma 2023. december 31-re vonatkozóan 18.400 eFt összeget tett ki, melyet a Társaság nem sorolt át a passzív időbeli elhatárolások közé, azt mint kötelezettség jeleníti meg pénzügyi kimutatásaiban.

8.27. 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.

8.28. Bizonytalansági tényezők

Az ismertetett számviteli 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 információon 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 számviteli becslésekben bekövetkező változás annak időszakában veendő figyelembe, amikor a változás bekövetkezett.

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

8.29. 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.

8.30. Számviteli 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.

8.31. 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 szegmensek standard szerint, vagy hogy a Társaság szervezeti struktúrájának melyik rétege jelenti azt a szintet, amelyen ezeket a tevékenységeket irányítják.

Az IFRS 8 alapján működési szegmensnek minősül egy gazdálkodó olyan komponense, ami árbevétel termel, és hozzá ráfordítások kötődnek, valamint ha a működési eredménye rendszeresen ellenőrzött a gazdálkodó vezetője által, és az egészre nézve különálló pénzügyi információk rendelkezésre állnak.

A standard előírásával összhangban a Társaságnál beazonosítható működési szegmensek meghatározásakor a következő feltételek fennállását vizsgáltuk.

- Az árbevétele eléri az összes működési szegmens külső és belső árbevételeinek 10%-át
- A vesztesége vagy nyeresége közül az abszolút értékben magasabb a 10%-ot eléri az adott szegmens összeredményéhez viszonyítva
- Eszközeinek értéke eléri az összes szegmens eszközeinek 10%-át.
- A bemutatandó szegmensek összes külső felek felé történő értékesítésekből származó árbevétele elérje az adott gazdálkodó összes külső árbevételének a 75%-át.

A fentiek értelmében a Társaságnál négy működési szegmenseket azonosítottunk: gépértékesítés, alkatrész értékesítés, bérgep, valamint szerviz üzletág.

9. Értékesítés nettó árbevétele

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.

Megvizsgálta a Társaság, hogy milyen aránnyal szerepel az értékesítési árban a garanciális szolgáltatások díja. Ezen szolgáltatások alapján a garanciális kötelezettségek felmerülésének időszaka jellemzően 3-4 év, ezért ezek díját kiemeltük az árbevételből és passzív időbeli elhatárolásként tartjuk nyilván, majd a garanciális kötelezettségek várható felmerülésének időszakában számoljuk el árbevételként.

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 korrigáltuk.

A korrekciók számszerű bemutatása 2023.12.31-re és az előző év azonos időszakára vonatkozóan:

| Korrekciók az árbevételben | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Magyar szabályozás szerinti árbevétel | 12 567 208 | 18 196 817 |
| Garanciális szolgáltatások díja | 5 697 | -12 067 |
| Visszlízingek miatti korrekció | -2 113 768 | -3 715 095 |
| Utólag adott engedmény átsorolása | 0 | -533 |
| IFRS 15 szerinti árbevétel | 10 459 138 | 14 469 122 |

A Társaság árbevétele 28%-kal, 4 009 984 eFt-tal csökkent az előző év azonos időszakához viszonyítva.

| Árbevétel és egyéb működési bevételek | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 10 459 138 | 14 469 122 |
| Egyéb működési bevételek | 165 859 | 162 145 |
| IFRS 15 szerinti árbevétel | 10 624 997 | 14 631 267 |

Az árbevétel megoszlása főbb típusonként:

| | | |
|---------------------|-----------|------------|
| Termékértékesítés | 8 851 903 | 13 186 413 |
| Szolgáltatásnyújtás | 1 607 235 | 1 282 709 |

10. Egyéb működési bevétel

Az egyéb működési bevételek a következőképpen alakultak:

| Egyéb működési bevételek | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|----------------|----------------|
| Értékesített eszközök bevétele | 142 837 | 146 159 |
| Kapott támogatások | 16 262 | 2 413 |
| Elengedett kötelezettség | 4 436 | 272 |
| Értékvesztés visszairása | 0 | 10 008 |
| Egyéb bevételek | 1 613 | 835 |
| Káresemények, kártérítés bevétele | 710 | 2 458 |
| IFRS 9 szerinti hitelezési veszteség visszairása | 0 | 0 |
| Összesen | 165 859 | 162 145 |

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

| Kapott támogatások | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-------------------------|---------------|--------------|
| Költségvetési támogatás | 610 | 501 |
| Pályázati támogatások | 15 652 | 1 912 |
| Összesen | 16 262 | 2 413 |

A kapott támogatások tárgyévi összegének legjelentősebb tétele a GINOP-1.1.7-17-BÉT-6-016-009 program keretében kapott 14.850 eFt összegű támogatás.

11. 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 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 korrigáltuk.

Utólag kapott engedmény átsorolása

A Társaság az utólag adott engedményeket mint árbevétel csökkentő tétel jelenítette meg tekintettel az IFRS 15 előírásaira.

A korrekciók számszerű bemutatása 2022. és 2023. év vonatkozásában a lenti táblázatban látható:

| Korrekciók az eladott áruk beszerzési értékében | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Magyar szabályozás szerinti az eladott áruk beszerzési értéke | 10 139 110 | 14 865 298 |
| Visszlízingek miatti korrekció | -2 151 037 | -3 693 922 |
| Utólag kapott engedmény átsorolása | -10 746 | -10 048 |
| IFRS szerint az eladott áruk beszerzési értéke | 7 977 327 | 11 161 329 |

| Eladott áruk és szolgáltatások | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Eladott áruk beszerzési értéke | 7 977 327 | 11 161 329 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értéke | 20 130 | 15 462 |
| Összesen | 7 997 457 | 11 176 790 |

Az eladott áruk és eladott (közvetített) szolgáltatások értéke az árbevétel visszaesésével összhangban 29%-kal csökkent az előző év azonos időszakához képest.

12. Működési ráfordítások

| Működési ráfordítások | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Anyagköltségek | 695 631 | 618 964 |
| Igénybevett szolgáltatások értéke | 382 415 | 602 013 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 63 210 | 60 973 |
| Összesen | 1 141 255 | 1 281 950 |

A kedvezőtlen inflációs környezet ellenére a működési ráfordítások 11% -kal csökkentek az előző év azonos időszakához képest esősorban az igénybevett szolgáltatások csökkenése miatt, mivel a Társaság szigorúan kontrollálta költségeit.

Az anyagköltségek növekedése a legjelentősebb, itt 12%-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 a tárgyév során meghozott takarékosági intézkedések ellenére – ebben a költségcsoportban jelentős megtakarítás nem érhető el.

Az egyéb szolgáltatások értéke közel 4%-kal növekedett, melyben a bankköltség és a gépparkunk biztosítási díja a legjelentősebb tétel. Ezek szintén az alpműködéshez elengedhetetlen költségek.

13. Személyi jellegű ráfordítások

| Személyi jellegű ráfordítások | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Béreköltség | 789 964 | 793 629 |
| Egyéb személyi jellegű juttatások | 60 441 | 62 336 |
| Járulékok | 110 151 | 113 507 |
| Összesen | 960 556 | 969 472 |

A Társaság átlagos állományi létszáma 2023. évben 86 fő, míg 2022. évben 91 fő volt.

A személyi jellegű ráfordítások a létszámmal arányosan változtak.

14. Egyéb ráfordítások

| Egyéb ráfordítások | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|---|----------------|---------------|
| Készletek, eszközök selejtezése | 82 320 | 27 025 |
| Készletek értékvesztése | 10 000 | 17 000 |
| Egyéb adók, helyi adók | 16 333 | 26 771 |
| Fizetett kártérítés, kötbér | 12 940 | 7 277 |
| Értékesített tárgyi eszközök vesztesége | 11 699 | 1 035 |
| Különféle egyéb ráfordítások | 2 133 | 398 |
| Összesen | 135 425 | 79 505 |

Az egyéb ráfordítások 70%-os növekedése elsősorban a készletek tárgyévi selejtezésével magyarázható.

15. Értékcsökkenés és értékvesztés

| Értékcsökkenés és értékvesztés | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Értékcsökkenés | 553 162 | 464 078 |
| Értékvesztés | 0 | 0 |
| Összesen | 553 162 | 464 078 |

Az értékcsökkenés 19%-os növekedésének fő oka a használati jog eszközök értékcsökkenésének emelkedése, mely 127 934 eFt volt 2023. évben, míg 2022. évben 93 592 eFt-ot tett ki.

16. Pénzügyi műveletek eredménye

| Pénzügyi műveletek bevételei | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 401 938 | 265 339 |
| Egyéb kapott (járó) kamatok | 16 427 | 11 273 |
| Kapott osztalék | 0 | 394 |
| Összesen | 418 365 | 277 006 |

| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|----------------|----------------|
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 175 887 | 631 694 |
| Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 289 646 | 176 235 |
| Összesen | 465 532 | 807 929 |

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordítási között mutatja ki a Társaság a vevők és egyéb követelések értékvesztését, és értékvesztésének visszaírását.

17. Adófizetési kötelezettség

| Adófizetési kötelezettség | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Iparűzési adó | 34 107 | 53 353 |
| Innovációs járulék | 5 137 | 8 091 |
| Társasági adó | 0 | 0 |
| Halasztott adó | -21 398 | 27 974 |
| Összesen | 17 846 | 89 419 |

| A társasági adó levezetése | 2023.12.31 |
|---|-------------------|
| Adózás előtti eredmény (IFRS) | -210 025 |
| Helyi iparüzési adó miatti korrekció (-) | -34 107 |
| Innovációs járulék miatti korrekció (-) | -5 137 |
| Speciális IFRS miatti korrekciós tényezők | 11 960 |
| IFRS-ekre történő áttérés miatti korrekciók | -149 711 |
| Korrigált adózás előtti eredmény | -387 020 |
| Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (+) | 450 813 |
| Számviteli törvény szerinti tárgyi eszköz állományból kiv., áts. eszköz könyv szerinti értéke | 584 290 |
| Terven felüli értékcsökkenés | 0 |
| Nem vállalkozás érdekében felmerült (+) | 0 |
| Ráfordításkén elszámol jogerős bírság (+) | 618 |
| Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés (+) | 37 052 |
| Követelésekre visszaírt értékvesztés (-) | -25 239 |
| Adótörvény szerinti értékcsökkenés (-) | -809 616 |
| Számviteli törvény szerinti tárgyi eszköz állományból kiv., áts. eszköz könyv szerinti értéke | -295 297 |
| Társasági és osztalékadó alapja | -444 399 |
| Társasági és osztalékadó (9%) | -39 996 |

18. Egyéb átfogó jövedelem

| Egyéb átfogó jövedelem | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nettó (Adózott) eredmény | -227 871 | 39 131 |
| Összesen | -227 871 | 39 131 |

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

| Teljes átfogó jövedelem | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Adózott (nettó) eredmény | -227 871 | 39 131 |
| Egyéb átfogó jövedelem | 0 | 0 |
| Teljes átfogó jövedelem | -227 871 | 39 131 |

19. Egy részvényre jutó eredmény

A Társaság 2020. év során a Munkavállalói Résztulajdonosi Programhoz szükséges részvényt mennyiség 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.

A Társaság által indított további MRP programok közül az MRP II. program 2023. év során kifizetés nélkül lezárásra került, mivel az a 2021-2022. üzleti évekre vonatkozó értékelési időszak alatt nem teljesítette a program indításakor meghatározott kritériumokat.

Az MRP III. és az MRP IV. programok lezárására 2023. évet követően kerül sor.

Alap EPS mutató:

| Egy részvényre jutó eredmény (EPS) | | Tárgyév | |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|----------|
| időszak nettó eredménye | -227 871 | = | -1,85814 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 122 634 170 | | |
| Egy részvényre jutó eredmény (EPS) | | Összehasonlító év | |
| időszak nettó eredménye | 39 131 | = | 0,31205 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 125 398 941 | | |

Hígított EPS mutató:

| Egy részvényre jutó eredmény (EPS) | | Tárgyév | |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|----------|
| időszak nettó eredménye | -227 871 | = | -1,79944 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 126 634 170 | | |
| Egy részvényre jutó eredmény (EPS) | | Összehasonlító év | |
| időszak nettó eredménye | 39 131 | = | 0,31205 |
| szavazó részvények átlagos darabszáma | 125 398 941 | | |

20. Ingatlanok, gépek és berendezések

A Társaság műszaki gépei között nagyértékű dőzerek, homlokrakodó-, permetező-, kotrógépek, valamint tehergépjárművek szerepelnek. Az egyéb berendezések egyenlegét az egyéb irodai eszközök, számítástechnikai berendezések teszik ki.

A Társaság a Szigetszentmiklóson, Vámosszabadin, Tiszafüreden és Bátaszéken lévő telephelyeit mutatja ki ingatlanjai között. A befejezetlen beruházásokat a Szigetszentmiklóson fejlesztett új telephely teszi ki, a használatba vétel 2024 év végével várható.

A telephely fejlesztésével kapcsolatos hitelfelvételi költségeket, kamatokat aktiválta a Társaság, mely 2023 évben 2.338 eFt-ot tett ki. 2022 év során a kamat moratórium miatt mindössze 30 eFt került a beruházásokra aktiválva.

A Társaság - az IAS 23 standard előírásaival összhangban - különbséget tesz a hitelek között aszerint, hogy azokat közvetlenül a minősített eszköz érdekében vette-e fel, vagy a hitelek felvétele általános célú volt, de összegükből a minősített eszköz is finanszírozásra került. Utóbbi esetben a hitelezési költségek aktiválási ráta alapján kerülhetnek felosztásra. Azonban tekintettel arra, hogy a Társaság csak dedikált hitelekkel rendelkezik, a közvetlen hitelfelvételi költségeket aktiválja az adott eszközre.

Kibocsátó tulajdonjog korlátozások alá eső eszközei:

- Szigetszentmiklós Csepeli út 52.,
- Szigetszentmiklós Csepeli út 22.
- Vámosszabadi külterület 059/94 hrsz.
- Tiszafüred, Húszöles út 21.

Kibocsátó eszközei, melyek kötelezettség fedezetéül szolgálnak:

- Szigetszentmiklós Csepeli út 52.,
- Szigetszentmiklós Csepeli út 22.
- Vámosszabadi külterület 059/94 hrsz.
- Tiszafüred, Húszöles út 21.

| Tárgyi eszközök | Műszaki gépek és berendezések | Egyéb berendezések | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | Befejezetlen beruházások | Összesen |
|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|--|--------------------------|------------------|
| Bruttó érték | | | | | |
| 2022.01.01 | 2 370 468 | 84 861 | 690 687 | 554 664 | 3 700 680 |
| Növekedés és átsorolás | 1 473 380 | 39 689 | 402 069 | 2 066 161 | 3 981 299 |
| Csökkenés és átsorolás | 704 902 | 8 866 | | 2 092 148 | 2 805 916 |
| 2022.12.31 | 3 138 946 | 115 684 | 1 092 756 | 528 677 | 4 876 063 |
| Növekedés és átsorolás | 562 396 | 12 553 | 119 | 1 434 293 | 2 009 361 |
| Csökkenés és átsorolás | 904 289 | 2 951 | | 642 732 | 1 549 972 |
| 2023.12.31 | 2 797 053 | 125 286 | 1 092 875 | 1 320 238 | 5 335 452 |
| Halmazott értékcsökkenés | | | | | |
| 2022.01.01 | 820 078 | 65 062 | 47 724 | 0 | 932 864 |
| Éves értékcsökkenés | 320 789 | 25 938 | 9 977 | | 356 704 |
| Csökkenés és átsorolás | 277 171 | 8 419 | | | 285 590 |
| 2022.12.31 | 863 696 | 82 581 | 57 701 | 0 | 1 003 978 |
| Éves értékcsökkenés | 364 811 | 22 420 | 15 929 | | 403 160 |
| Csökkenés és átsorolás | 320 373 | 2 577 | | | 322 950 |
| 2023.12.31 | 908 134 | 102 424 | 73 630 | 0 | 1 084 188 |
| Nettó könyv szerinti érték | | | | | |
| 2022.01.01 | 1 550 390 | 19 799 | 642 963 | 554 664 | 2 767 816 |
| 2022.12.31 | 2 275 250 | 33 103 | 1 035 055 | 528 677 | 3 872 085 |
| 2023.12.31 | 1 888 919 | 22 862 | 1 019 245 | 1 320 238 | 4 251 264 |

21. 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 | 123 156 | 0 | 123 156 |
| Csökkenés és átsorolás | 0 | 0 | 0 |
| 2023.12.31 | 262 168 | 114 | 262 282 |
| Halmazott értékcsökkenés | | | |
| 2022.01.01 | 25 102 | 12 | 25 114 |
| Éves értékcsökkenés | 13 771 | 11 | 13 782 |
| Csökkenés és átsorolás | 0 | 0 | 0 |
| 2022.12.31 | 38 873 | 23 | 38 896 |
| Éves értékcsökkenés | 22 057 | 11 | 22 068 |
| Csökkenés és átsorolás | 0 | 0 | 0 |
| 2023.12.31 | 60 930 | 34 | 60 964 |
| Nettó könyv szerinti érték | | | |
| 2022.01.01 | 76 634 | 98 | 76 732 |
| 2022.12.31 | 100 139 | 91 | 100 230 |
| 2023.12.31 | 201 238 | 80 | 201 318 |

A Társaság az immateriális javak mérlegsoron 2022 és 2023 évben vagyoni értékű jogokat tart nyilván, melyek közül a legjelentősebb a 2024. év során bevezetésre kerülő Navision vállalatirányítási rendszer.

Egyedileg jelentős immateriális javak:

Egyedileg jelentősnek minősíti a Társaság a 100.000 e Ft feletti tételeket.

Egyedileg jelentős immateriális eszközként azonosított: Navision vállalatirányítási szoftver

Használatba vétel tervezett időpontja: 2024. év

| Navision vállalatirányítási rendszer | Bruttó érték | Nettó érték |
|--------------------------------------|--------------|-------------|
| 2022.12.31 | 71 364 | 71 210 |
| 2023.12.31 | 188 247 | 184 231 |

A Társaság nem rendelkezik állami támogatások révén megszerzett immateriális jószággal.

22. Használati jog eszközök

A Társaság lízing konstrukcióban 59 db gépjárművet és 1 db ingatlant tart nyilván 2023.12.31-én.

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

| Lízingkötelezettségek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Pénzügyi lízingkötelezettség - rövid lejáratú | 97 374 | 95 809 | 66 989 |
| Pénzügyi lízingkötelezettség - hosszú lejáratú | 95 876 | 96 740 | 87 555 |
| Összes pénzügyi lízingkötelezettség | 193 250 | 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 | 34 619 | 89 955 | 15 426 | 140 000 |
| Csökkenés | -39 925 | -21 468 | 0 | -61 393 |
| 2023.12.31 | 159 611 | 161 001 | 39 968 | 360 580 |
| Halmazott 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 | 54 750 | 58 818 | 13 674 | 127 242 |
| Csökkenés | -22 716 | -20 984 | 0 | -43 700 |
| 2023.12.31 | 75 479 | 75 963 | 25 692 | 177 134 |
| 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 |
| 2023.12.31 | 84 132 | 85 038 | 14 276 | 183 446 |
| Lízing kamatráfordítás 2022. évben | | | | 12 484 |
| Lízing kamatráfordítás 2023. évben | | | | 27 942 |

| Szerződés szerinti, nem diszkontált cash-flow | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|---|----------------|----------------|
| 3 hónapon belül | 31 799 | 28 694 |
| 3 hónap - 1 év között | 81 966 | 76 793 |
| 1-3 év között | 104 110 | 96 426 |
| 3-5 év között | 3 575 | 7 243 |
| 5 éven túl | 0 | 0 |
| Összes lízingdíj: | 221 449 | 209 156 |

23. Egyéb éven túli eszközök

Az egyéb éven túli eszközök között a Megakrán Nyrt-ben lévő részesedést tartjuk nyilván.

2022.12.31-én 2.165.685 db összesen 8 554 eFt könyv szerinti értékű, 2023.12.31-én pedig 1.122.680 db összesen 4 412 eFt könyv szerinti értékű részvénnyel rendelkezett a Társaság. Az IFRS 9 standard előírásai szerint az eszközt valós értéken mutatja ki könyveiben, így 442 eFt árfolyam nyereséget könyvelhetett el eredménnyel szemben a Társaság.

24. Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

| Pénzeszközök | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| Pénztár | 1 040 | 1 386 | 262 |
| Bank | 45 603 | 320 628 | 541 167 |
| Összesen | 46 643 | 322 014 | 541 429 |

25. Vevőkövetelések

| Vevőkövetelések | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|----------------|------------------|------------------|
| Vevőkövetelések | 666 904 | 1 275 494 | 1 679 466 |
| Vevőkövetelések értékvesztése, hitelezési veszteség | -164 175 | -163 041 | -122 092 |
| Összesen | 502 729 | 1 112 453 | 1 557 374 |

Várható hitelezési veszteség (ECL)

| 2022.01.01 | 27 203 |
|-------------------|---------------|
| Növekedés | |
| Csökkenés | 10 219 |
| 2022.12.31 | 16 984 |
| Növekedés | 10 128 |
| Csökkenés | 0 |
| 2023.12.31 | 27 112 |

Vevőkre elszámolt értékvesztés

| 2022.01.01 | 94 889 |
|-------------------|----------------|
| Növekedés | 52 363 |
| Csökkenés | 1 195 |
| 2022.12.31 | 146 057 |
| Növekedés | 17 628 |
| Csökkenés | 26 622 |
| 2023.12.31 | 137 063 |

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

A Társaság az áttérés során meghatározta a várható hitelezési veszteséget (ECL) 2022. 01. 01-re, 2022. 12. 31-re és 2023. 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 áttéréskor 27 203 e Ft összegű hitelezési veszteséget vett fel, az összehasonlító időszakra pedig 16 984 e Ft-ot mutatott ki a könyveiben hitelezési veszteség címén. A Társaság 2023. évben is megvizsgálta a várható veszteséget, amely alapján indokolt volt tárgyévre további ECL felvétele, ezért annak egyenlegét 27 112 e Ft összegre növelte.

26. Egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások

| Egyéb követelések összetétele | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Következő hóban visszaigényelhető ÁFA | 56 258 | 162 909 | 201 638 |
| Adott előlegek | 21 237 | 105 654 | 120 266 |
| Kaució, foglaló | 10 750 | 11 350 | 2 250 |
| Egyéb követelés | 19 573 | 83 549 | 31 081 |
| Összesen | 107 818 | 363 462 | 355 235 |

Az egyéb követelések között kimutatott éven túli adott előlegek esetében a Társaság 100%-os értékvesztést számolt el.

Adott előlegekre elszámolt értékvesztés

| 2022.01.01 | 0 |
|-------------------|---------------|
| Növekedés | 9 000 |
| Csökkenés | 0 |
| 2022.12.31 | 9 000 |
| Növekedés | 9 296 |
| Csökkenés | 0 |
| 2023.12.31 | 18 296 |

| Aktív időbeli elhatárolások összetétele | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 93 052 | 85 461 | 114 880 |
| Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 68 170 | 150 877 | 198 225 |
| Összesen | 161 222 | 236 338 | 313 105 |

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának legjelentősebb tétele a gép bérleti díjak elhatárolása.

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának legjelentősebb tétele az új gép értékesítés kapcsán a fordulónapot követően kiállított jóváíró számlák összege, mely az évvégi alacsonyabb új gép értékesítési forgalom következtében 66 983 eFt-tal csökkent 47 760 eFt-ra.

27. Készletek

| Készletek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anyagok | 1 995 | 4 104 | 2 417 |
| Késztermékek | 487 | 203 | 331 |
| Áruk | 3 684 368 | 5 790 653 | 6 156 593 |
| Összesen | 3 686 850 | 5 794 960 | 6 159 341 |

Készletekre elszámolt értékvesztés

| | |
|--------------------|---------------|
| 2022.01.01. | 40 000 |
| Növekedés | 17 000 |
| Csökkenés | - |
| 2022.12.31. | 57 000 |
| Növekedés | 10 000 |
| Csökkenés | - |
| 2023.12.31. | 67 000 |

A készletállomány racionalizálásának következtében jelentősen csökkent a készletek tárgyévi egyenlege a tárgyévben. A megváltozott piaci igények elemzése alapján újra gondoltuk a készletstruktúrát. Egyrészt a kedvezőtlen finanszírozási feltételek jelentősen növelték a készlettartási költségeket, így indokoltá vált a raktáron lévő gépek mennyiségének csökkentése. Másrészt a megváltozott piaci igények a korábbiakhoz képest eltérő termékmix összeállítását tették szükségessé. A beszállítókkal újra tárgyaltuk a rendelések összetételét, így sikerült elkerülni a felesleges beszállításokat.

A Társaság kötelezettségeinek fedezetül szolgáló készletei:

- Folyószámla hitelhez 1,6 milliárd forintig a készlet értékéből (MBH Bank)
- Erste rulirozó hitelnél 1,1 milliárd forintig a készlet értékéből

28. Jövedelemadó követelések

| Jövedelemadó követelés (+) / kötelezettség (-) | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|---------------|------------|---------------|
| Helyi iparűzési adó | 19 470 | 0 | -8 112 |
| Társasági adó | 388 | 0 | 29 179 |
| Innovációs járulék kötelezettség | 358 | 0 | -2 998 |
| Összesen | 20 216 | 0 | 18 069 |

2022. december 31-én a jövedelemadó összevont egyenlege 6 103 ezer Ft kötelezettséget mutatott, így az a jövedelemadó kötelezettségek között került kimutatásra.

29. Saját tőke megfeleltetés

| IFRS-ek szerinti saját tőke (Szt. 114/B. (4) § szerint) | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Jegyzett tőke | 631 155 | 631 155 | 631 155 |
| Visszavásárolt saját részvény | -191 293 | -184 268 | -60 000 |
| Tartalékok | 1 385 835 | 1 360 819 | 1 673 834 |
| Adózott eredmény | -227 871 | 39 131 | 0 |
| IFRS-es szerinti saját tőke (ami az IFRS-ek szerint eszközök és kötelezettségek különbözete) 114/B. (4) a. | 1 597 826 | 1 846 837 | 2 244 989 |
| Saját tőke (Szt. 114/B. (4) a.) | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
| IFRS-ek szerinti saját tőke | 1 597 826 | 1 846 837 | 2 244 989 |
| + kapott pótbefizetés IFRS-es szerint kötelezettségként kimutatott összege | 0 | 0 | 0 |
| adott pótbefizetés IFRS-es szerint eszközként kimutatott összege | 0 | 0 | 0 |
| tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszközök, ha az halasztott bevétel (IFRS) | 0 | 0 | 0 |
| átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevételként kerül megjelenítésre (IFRS) | 0 | 0 | 0 |
| tőkeinst. eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonossal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS) | 0 | 0 | 0 |
| Saját tőke Összesen (egyeztetett) | 1 597 826 | 1 846 837 | 2 244 989 |
| IFRS szerinti jegyzett tőke 114/B. (4) b. | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
| Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével | 631 155 | 631 155 | 631 155 |
| Visszavásárolt részvény névértéke | -191 293 | -184 268 | -60 000 |
| IFRS szerinti jegyzett tőke (egyeztetett) | 439 862 | 446 887 | 571 155 |

| Jegyzett, de be nem fizetett tőke 114/B. (4) c. | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | 0 | 0 | 0 |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke Összesen (egyeztetett) | 0 | 0 | 0 |
| <hr/> | | | |
| Tőketartalék 114/B. (4) d. | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
| A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, a tárgyévi nyereség / veszteség vagy a lekötött tartalék fogalmának | 880 513 | 880 513 | 880 513 |
| Tőketartalék (egyeztetett) | 880 513 | 880 513 | 880 513 |
| <hr/> | | | |
| Eredménytartalék - 114/B. (4) e. | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
| IFRS-ek sz. adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekről (tárgyévi nélkül) | 494 905 | 480 306 | 769 718 |
| IFRS-es szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek | 0 | 0 | 0 |
| kapott pótbefizetés azon összege, amely esetében a pótbefizetésből származó követeléséről a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) lemondott | 0 | 0 | 0 |
| Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege | 0 | 0 | 0 |
| a jegyzett tőkéből vagy a tőketartalékból a veszteségek fedezetére átvzetett összeg, | 0 | 0 | 0 |
| az egyéb tartalékokból átvzetett bármely olyan összeg, amelynek átvzetését az IFRS-ek előírják vagy megengedik | 0 | 0 | 0 |
| Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcs. halasztott adóval csökk. összege (lekötött tartalék) | -172 900 | -172 900 | -172 900 |
| Eredménytartalék (egyeztetett)- 114/B. (4) e. | 322 005 | 307 406 | 596 818 |

| Értékelési tartalék 114/B. § (4) f) | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott összege (±) | 0 | 0 | 0 |
| Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege (±) | 0 | 0 | 0 |
| Értékelési tartalék (egyeztetett) | 0 | 0 | 0 |
| Adózott eredmény 114/B. (4) g. | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
| Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő folytatódó tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség (-) | -227 871 | 39 131 | 0 |
| Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő megszűnt tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség | | | |
| Sztv. szerint eredménnyel szemben, de az IFRS-ek szerint saját tőkével szemben elszámolt tételek, különösen: támogatások, a véglegesen | | | |
| Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja, 114/B. (4) g. | -227 871 | 39 131 | 0 |
| Lekötött tartalék 114/B. (4) h. | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
| Kapott pótbefizetés | 0 | 0 | 0 |
| Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva) | 172 900 | 172 900 | 172 900 |
| Lekötött tartalék összesen (egyeztetett) | 172 900 | 172 900 | 172 900 |

**114/B. § (5) a) Cégbíróságon bejegyzett tőke
összegének és az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke
összegének egyeztetése**

| | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Cégbíróságon bejegyzett tőke | 631 155 | 631 155 | 631 155 |
| IFRS-ek szerinti jegyzett tőke | 439 862 | 446 887 | 571 155 |
| Eltérés (visszavásárolt saját részvény névértéke) | 191 293 | 184 268 | 60 000 |

**Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék
(Szt. 114/B (5) b. pontja sz.)**

| | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|---------------|----------------|----------------|
| Eredménytartalék előző évek (egyeztetett) | 322 005 | 307 406 | 596 818 |
| Tárgyévi adózott eredmény | -227 871 | 39 131 | 0 |
| Befektetési célú ingatlanok halmozott értéknövekedése (adóhatással korrigálva) | 0 | 0 | 0 |
| Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék | 94 134 | 346 537 | 596 818 |
| a közzétételre történő engedélyezés időpontjáig elszámolt kapott (járó) osztalék | 0 | 0 | 0 |
| Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék + tárgyév utáni kapott, járó osztalék | 94 134 | 346 537 | 596 818 |

30. Saját tőke egyeztetése

A következő táblázatok a magyar számviteli szabályozás szerint kimutatott saját tőke összegét egyeztetik az IFRS-ek szerint kimutatott saját tőke összegével 2022.01.01., 2022.12.31. és 2023. 12.31. időpontokra.

Az IFRS-ekre való áttérés időpontja 2022.01.01.

2022.01.01.

| 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 | -60 000 | 60 000 |
| Tőketartalék | 880 513 | 880 513 | 0 |
| Eredménytartalék | 755 421 | 769 718 | -14 297 |
| Lekötött tartalék | 317 171 | 0 | 317 171 |
| Részvényalapú kifizetések tartaléka | 0 | 23 603 | -23 603 |
| Tárgyidőszak eredménye | 0 | 0 | 0 |
| Saját tőke | 2 584 260 | 2 244 989 | 339 271 |

2022.12.31.

| Saját tőke egyeztetése a korábbi (magyar) számviteli szabályozással összehangban 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 | 480 306 | -96 979 |
| Lekötött tartalék | 399 853 | 0 | 399 853 |
| Részvényalapú kifizetések tartaléka | 0 | 0 | 0 |
| Tárgyidőszak eredménye | 50 222 | 39 131 | 11 091 |
| Saját tőke | 2 345 070 | 1 846 837 | 498 233 |

2023.12.31.

| 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 | -191 293 | 191 293 |
| Tőketartalék | 880 513 | 880 513 | 0 |
| Eredménytartalék | 434 602 | 494 905 | -60 303 |
| Lekötött tartalék | 374 268 | 0 | 374 268 |
| Részvényalapú kifizetések tartaléka | 0 | 10 417 | -10 417 |
| Tárgyidőszak eredménye | -343 196 | -227 871 | -115 325 |
| Saját tőke | 1 977 342 | 1 597 826 | 379 516 |

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

| | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Eredménytartalék magyar számviteli szabályozás szerint | 434 602 | 383 327 | 755 421 |
| Lekötött tartalék visszavezetése | 374 268 | 399 853 | 317 170 |
| IFRS módosító tételek | | | |
| Immateriális javak és értékcsökkenésük | -24 921 | -98 201 | -98 201 |
| Használati jog eszközök és értékcsökkenésük | -4 167 | 0 | 0 |
| Részvényalapú kifizetések | 0 | -1 579 | -1 579 |
| Saját részvény értékvesztés visszaírás | 38 350 | 0 | 0 |
| Részesedések valós értékelése | 518 | 18 674 | 18 674 |
| Visszlízing miatti korrekció | -21 172 | 0 | 0 |
| Garancia miatti árbevétel módosítás | -73 914 | -61 848 | -61 848 |
| Halasztott adó kötelezettség felvétele | -67 721 | -39 747 | -39 747 |
| Értékvesztés, hitelezési veszteség | -155 284 | -112 518 | -112 518 |
| Céltartalék | -5 654 | -7 654 | -7 654 |
| IFRS szerinti eredménytartalék módosítások összesen | -313 965 | -302 873 | -302 873 |
| IFRS-ek szerinti eredménytartalék | 494 905 | 480 306 | 769 718 |

A következő táblázat a Társaság a magyar számviteli szabályozás szerinti, valamint az IFRS-ek szerinti 2022. évi és 2023. évi eredményének az eltéréseit vezeti le.

| | 2023.01.01 - 2023.12.31 | 2022.01.01 - 2022.12.31 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Korábbi számviteli szabályozással összehangban közölt eredmény | -343 196 | 50 222 |
| Utólagos korrekció a korábbi szabályozással összehangban közölt eredményben | | 0 |
| IFRS módosító tételek | | |
| Immateriális javak és értékcsökkenésük | 25 585 | 86 586 |
| Használati jog eszközök miatti korrekciók | -5 637 | -4 168 |
| Részvényalapú kifizetések | -10 417 | 1 579 |
| Saját részvény miatti korrekciók | 40 297 | 38 350 |
| Visszlízing miatti korrekció | 37 269 | -21 172 |
| Garancia miatti árbevétel módosítás | 5 697 | -12 066 |
| Halasztott adó kötelezettség felvétele | 21 398 | -27 975 |
| Ki nem vett szabadságra képzett céltartalék | -1 543 | 1 999 |
| Árfolyamkülönbözet korrekció | -441 | -18 155 |
| Állami támogatások elszámolása | -663 | -13 306 |
| Követelések értékvesztése és visszaírása | 13 906 | -52 982 |
| Hitelezési veszteség (ECL) | -10 127 | 10 219 |
| IFRS szerinti eredmény módosítások összesen | 115 325 | -11 091 |
| IFRS-ek szerinti eredménytartalék | -227 871 | 39 131 |

31. Saját tőke

| Jegyzett tőke | 2023.12.31 | 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 |

| Visszavásárolt saját részvény | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nyitó érték | -184 268 | -60 000 | -60 000 |
| Növekedés | -7 025 | -124 268 | 0 |
| Csökkenés | 0 | 0 | 0 |
| Záró érték | -191 293 | -184 268 | -60 000 |

Az Alapító az MRP I. programban érintett munkavállalói kör ösztönzése céljából nem pénzbeni 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 DMKER Nyrt törzsrészvényt 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 visszazállt, melynek alapján a társaság saját részvényeinek száma 2022.12.31-re 3 490 875 db-ra nőtt. 2023. évi további saját részvény visszavásárlások eredményeképpen a saját részvények mennyisége 2023.12.31-re 3 693 314 db-ra nőtt.

A Kibocsátó a saját részvényeket a vásárláskori értéken tartja nyilván.

| Tőketartalék | 2023.12.31 | 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 | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Eredménytartalék nyitó | 494 905 | 480 306 | 604 191 |
| Tárgyidőszak eredménye | -267 867 | 39 131 | 165 527 |
| Összes eredménytartalék | 227 039 | 519 437 | 769 718 |

| Részvényalapú kifizetések tartaléka | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|-------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| MRP program | 0 | 0 | 23 603 |
| Vezérigazgatói opciós szerződés | 10 417 | 0 | 0 |
| Záró érték | 10 417 | 0 | 23 603 |

A Társaság részvényalapú kifizetések tartalékát a saját tőke elemei között mutatja ki. 2022 év folyamán az MRP I programmal összefüggésben képzett tartalékot 23 603 eFt összegben, mely a program lezárásakor feloldásra került. 2023 év folyamán a vezérigazgatói részvényopció értékelése kapcsán képeztünk 10 417 eFt összegű tartalékot, így a megszolgált részvények értékét az IFRS 2 standard szerint időarányosan mutatjuk ki a személyi jellegű ráfordítások között a részvényalapú kifizetések tartalékával szemben.

A részvényalapú juttatásokat részletesen a következő pontban mutatjuk be.

32. Részvény alapú juttatások

MRP programok

MRP I. program

Program időtartalma: 2 év (2020.09.22-2022.09.30)
 Nyújtott juttatás: 1.000.000 db DM-KER Nyrt törzsrészvény
 Teljesítmény feltétel: árbevétel arányos EBITDA és minimum EBITDA

Az Alapító az MRP I. programban érintett munkavállalói kör ösztönzése céljából nem pénzbeni 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.

MRP II. program

| | |
|-------------------------|---|
| Program időtartalma: | 2 év (2021.01.01-2022.12.31) |
| Nyújtott juttatás: | 400.000 db DM-KER Nyrt törzsrészcvényre szóló opció A program keretében a Társaság saját részvény opciókat nyújtott a munkavállalók részére. |
| Megszolgálási feltétel: | a Társaságnál fenntartott munkaviszony a program időtartama alatt. |
| Teljesítmény feltétel: | adózott eredmény célok és forgalom. |

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

Mivel a programban meghatározott teljesítményfeltételeket a társaság nem teljesítette, a programban szereplő juttatás nem vált megszolgáltá. Az IFRS áttérés dátumára, és a 2022-es fordulónapra a Társaság becslése és várakozása alapján a feltételek nem teljesülése látható volt, emiatt sem az áttérés dátumára, sem a 2021-es fordulónapra megállapítva nem keletkezett megjelenítendő ráfordítás, vagy tőkeelem.

MRP III. program

| | |
|-------------------------|---|
| Program időtartalma: | 2 év (2022.01.01-2023.12.31.) |
| Nyújtott juttatás: | 400.000 db DM-KER Nyrt törzsrészcvényre szóló opció A program keretében a Társaság saját részvény opciókat nyújtott a munkavállalók részére. |
| Megszolgálási feltétel: | a Társaságnál fenntartott munkaviszony a program időtartama alatt. |
| Teljesítmény feltétel: | adózott eredmény célok és forgalom. |

2022. év első felében az Alapító elindította MRP III. programját is, amelyben 16 fő munkavállaló szerezhett összesen 400.000 db DM-KER Nyrt törzsrészcvényt. A törzsrészcvényeket az Alapító a program végén kell biztosítsa az MRP Szervezet részére, és az MRP III. programban meghatározott feltételek teljesülése esetén vételi opciók joga van ezen részcvények tekintetében a részcvények 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.

A Társaság elvégezte az MRP III. program várható teljesülésével kapcsolatos becsléseket a nyújtás napjára vonatkozóan (2022.01.01), illetve a fordulónapokon.

Mivel ezen részcvények megszerzésére a programban résztvevő munkavállalóknak a fent bemutatott teljesítmény feltételek teljesülése esetén lenne lehetőségük, mely mutatók sem a 2022-es fordulónapon, sem 2023 végén nem teljesültek, és a program egésze kapcsán a Társaság várakozása, hogy a juttatások nem válnak megszolgáltá, így az MRP II. program kapcsán a Társaság munkavállalói ráfordítást/részcvényalapú kifizetési tartalékot nem számolt el sem 2022, sem 2023. során.

MRP IV. program

| | |
|----------------------------|---|
| Program időtartalma: | 2 év (2023.01.01-2024.12.31.) |
| Nyújtott juttatás: | 300.000 db DM-KER Nyrt törzsrészcvényre szóló opció A program keretében a Társaság saját részvény opciókat nyújtott a munkavállalók részére. |
| Megszolgáltatási feltétel: | a Társaságnál fenntartott munkaviszony a program időtartama alatt. |
| Teljesítmény feltétel: | adózott eredmény célok és forgalom |

2023. év első felében az Alapító elindította MRP IV. programját is, amelyben 10 fő munkavállaló szerezheth összesen 300.000 db DM-KER Nyrt törzsrészcvényt. A törzsrészcvényeket 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 részcvények tekintetében a részcvények 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.

A Társaság elvégezte az MRP IV. program várható teljesülésével kapcsolatos becsléseket a nyújtás napjára vonatkozóan (2023.05.03), illetve a fordulónapokon.

Mivel ezen részcvények megszerzésére a programban résztvevő munkavállalóknak a fent bemutatott teljesítmény feltételek teljesülése esetén lenne lehetőségük, mely mutatók a 2023-as fordulónapon nem teljesültek, és a program egésze kapcsán a Társaság várákozása, hogy a juttatások nem válnak megszolgálttá, így az MRP IV. program kapcsán a Társaság munkavállalói ráfordítást/részcvényalapú kifizetési tartalékot nem számolt el sem 2023. során.

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

Vezérigazgatói részcvényopció

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. Törzsrészcvényt vásárolni. A vételi jog alapján megvásárlásra kerülő törzsrészcvények vételára (lehívási árfolyam) részcvényenként 48,- (negyvennyolc) forint, a vételi jog ellenértéke (opciós díj) 500.000 (ötszázezer) forint.

A fordulónapot követően, 2024. 03. 20-án Kocsy Barnabás László vezérigazgató munkaviszonya, és ezzel a vezérigazgatói részcvényopciója is megszűnt.

A Társaság az opció értékét a Black-Scholes modellel állapítja meg a nyújtás napjára vonatkozóan. Minden fordulónapon felülvizsgálatra kerül a várhatóan lelvásra kerülő részcvényopciók darabszáma. A kalkuláció során figyelembe vesszük a lehívási korlátokat. A megszolgált részcvények értékét az IFRS 2 standard szerint időarányosan mutatjuk ki a személyi jellegű ráfordítások között.

A részcvényopció értéke 10.417 e Ft összegben került felvételre 2023. december 31-én.

33. Hosszú lejáratú céltartalékok várható kötelezettségekre

| Céltartalék | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Céltartalék garanciális kötelezettségre | 37 542 | 97 146 | 65 790 |
| Egyéb céltartalék | 2 000 | 0 | 0 |
| Összes céltartalék | 39 542 | 97 146 | 65 790 |

A Társaság az új gép értékesítéssel felmerülő garanciális javítási kötelezettségeire az árbevétel arányában, az eddigi költségeinek és megtérüléseinek figyelembevételével képez céltartalékot. A tárgyévi céltartalék jelentős csökkenését ezen a jogcímen könyvelhette el a Társaság, tekintettel arra, hogy a garanciális költségeket a gyártó cégek szerződés szerint részben megtérítik, és a tárgyévben a megtérülés 86,31%-os szemben az előző évi 80,24%-os szinttel.

34. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök

A Társaság teljes hitelkötelezettségének hosszú- és rövid lejáratú megbontása:

| Hitelek, kölcsönök | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Hitelek, kölcsönök - rövid lejáratú | 762 387 | 2 682 373 | 2 307 585 |
| Hitelek, kölcsönök - hosszú lejáratú | 4 895 962 | 2 474 154 | 2 463 678 |
| Hitelek és kölcsönök összesen | 5 658 349 | 5 156 527 | 4 771 263 |

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

Az IFRS 16 standardba nem sorolható visszlízing finanszírozások a Társaság készleteihez és tárgyi eszközeihez kapcsolódnak. A Társaság jelentős számú visszlízing tranzakcióval rendelkezik a tárgyi eszközök és a készletek esetében is. A Társaság által kötött visszlízing szerződések nem felelnek meg az IFRS 15 termékértékesítés fogalmának, így ezekre a szerződésekre nem alkalmazható az IFRS 16 lízing standard. A szerződésekhez kapcsolódó kötelezettséget finanszírozási komponensként a társaság a hitelekkel együtt kezeli az IFRS 9 standard szabályai szerint.

| Hitelek hitelprogramonként, hosszú lejáratú része | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|------------------|------------------|
| Merkantil Bank Zrt beruházási hitel | 0 | 0 | 2 478 |
| MFB GINOP-1.2.3-8-3-4-16-2017-00895 kombinált hitel | 51 958 | 66 310 | 66 310 |
| Növekedési Hitelprogram Fix | 82 094 | 95 908 | 114 842 |
| Növekedési Hitelprogram Hajrá | 0 | 79 857 | 0 |
| Növekedési Hitelprogram Fix | 0 | 171 429 | 200 000 |
| Forgóeszköz hitel | 0 | 600 000 | 600 000 |
| Növekedési Hitelprogram Hajrá | 0 | 500 000 | 500 000 |
| Rulírozó forgóeszköz hitel | 0 | 560 000 | 560 000 |
| Széchenyi Likviditási hitel MAX (KAVOSZ) | 88 889 | 0 | 0 |
| Visszlízing finanszírozások | 539 446 | 608 869 | 253 521 |
| Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök összesen | 762 387 | 2 682 373 | 2 307 585 |

35. 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 | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Ingtalanok, gépek, berendezések értékcsökkenése | 87 408 | 73 829 | 37 797 |
| Követelések értékvesztése | -13 982 | -13 955 | -8 540 |
| Fejlesztési tartalék | 17 100 | 17 100 | 17 100 |
| Veszteségelhatárolás | -39 996 | 0 | 0 |
| Céltartalék | -4 206 | -9 252 | -6 610 |
| Összesen | 46 324 | 67 722 | 39 747 |

36. Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek

A Társaság teljes lízingkötelezettségének hosszú- és rövid lejáratú megbontása:

| Lízingkötelezettségek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Pénzügyi lízingkötelezettség - rövid lejáratú | 97 374 | 95 809 | 66 989 |
| Pénzügyi lízingkötelezettség - hosszú lejáratú | 95 876 | 96 740 | 87 555 |
| Összes pénzügyi lízingkötelezettség | 193 250 | 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.

37. Szállítói kötelezettségek

| Szállítói kötelezettségek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Szállítói kötelezettségek | 547 334 | 651 746 | 854 801 |
| Összes szállítói kötelezettség | 547 334 | 651 746 | 854 801 |

38. Rövid lejáratú céltartalékok várható kötelezettségekre

| Céltartalék | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Céltartalék ki nem vett szabadság miatt | 7 197 | 5 654 | 7 654 |
| Összes céltartalék | 7 197 | 5 654 | 7 654 |

Az áttérés során az összehasonlító időszak kezdetére az előző időszakból ki nem vett szabadságokra a Társaság 7 654 eFt céltartalékot képzett, mely 2022 évben visszaírásra került. A Társaság 2022. december 31-én 5 655 eFt értékben képzett céltartalékot ki nem vett szabadságra, míg 2023. december 31-én 7 197 eFt összegben.

39. 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 visszlízing finanszírozások a Társaság készleteihez és tárgyi eszközeihez kapcsolódnak.

A Társaság az MBH és az Erste Banknál fennálló hitelein lévő kovenánsokat nem teljesítette, így azok rövid lejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra az IAS 1 előírásnak megfelelően.

A hitelező Erste Bank a fordulónapot követően beleegyezett egy, a beszámolási időszaktól számítva legalább 12 hónapon túl végződő időhaladékba, amelyen belül a gazdálkodó egység helyrehozhatja a szerződészegést, és amelyen belül a hitelező nem igényelheti az azonnali visszafizetést. Tekintettel arra, hogy a megegyezés a mérleg fordulónapját követően következett be, a Növekedési Hitelprogram Hajrá 791 505 ezer Ft, valamint a Növekedési Hitelprogram 171 428 ezer Ft összege a rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

| Hitelek hitelprogramonként, rövid lejáratú része | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Merkantil Bank Zrt beruházási hitel | 0 | 1 992 | 5 878 |
| MFB GINOP-1.2.3-8-3-4-16-2017-00895 kombinált hitel | 13 395 | 13 395 | 6 697 |
| Növekedési Hitelprogram Fix | 13 244 | 13 244 | 3 311 |
| Növekedési Hitelprogram Hajrá | 791 506 | 0 | 0 |
| Növekedési Hitelprogram Fix | 171 428 | 22 857 | 0 |
| Forgóeszköz hitel | 600 000 | 0 | 0 |
| Növekedési Hitelprogram Hajrá | 500 000 | 0 | 0 |
| Rulírozó forgóeszköz hitel | 560 000 | 0 | 0 |
| Széchenyi Likviditási hitel MAX (KAVOSZ) | 88 889 | 0 | 0 |
| Kétdevizás folyószámlahitel (HUF és EUR) | 626 878 | 613 506 | 466 047 |
| Visszlízing finanszírozások | 1 530 622 | 1 809 160 | 1 981 745 |
| Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök összesen | 4 895 962 | 2 474 154 | 2 463 678 |

40. Egyéb adókötelezettségek

| Egyéb adókötelezettségek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Áfa kötelezettség | 131 328 | 401 042 | 433 538 |
| Adó- és járulékkötelezettségek | 26 917 | 30 265 | 28 257 |
| Egyéb adókötelezettségek összesen | 158 245 | 431 307 | 461 795 |

41. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|---|----------------|------------------|------------------|
| Készletfinanszírozás faktorálás | 371 614 | 2 436 638 | 2 130 064 |
| Vevőktől kapott előlegek | 290 174 | 843 346 | 994 768 |
| Munkavállalók bére és járulékai | 37 704 | 45 659 | 34 177 |
| Foglaló | 2 151 | 21 706 | 28 439 |
| Folyósított pályázati előlegek | 0 | 0 | 42 803 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 34 305 | 30 455 | 18 949 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 735 948 | 3 377 804 | 3 249 200 |

A rövid lejáratú kötelezettségek összege jelentős mértékben csökkent a tárgyévben az alacsonyabb készletfinanszírozásnak és a vevői előlegeknek köszönhetően. Ennek oka, hogy az év végi értékesítési forgalom elmaradt a korábbi évek volumenétől, így a készletfinanszírozással érintett eszközök beszerzése is csökkent, valamint ez okozta a vevői előlegek állományának csökkenését is.

42. Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek

A Társaság teljes lízingkötelezettségének hosszú- és rövid lejáratú megbontása:

| Lízingkötelezettségek | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Pénzügyi lízingkötelezettség - rövid lejáratú | 97 374 | 95 809 | 66 989 |
| Pénzügyi lízingkötelezettség - hosszú lejáratú | 95 876 | 96 740 | 87 555 |
| Összes pénzügyi lízingkötelezettség | 193 250 | 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.

43. Jövedelemadó kötelezettségek

| Jövedelemadó követelés (+) / kötelezettség (-) | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|------------|--------------|------------|
| Helyi iparüzési adó | 0 | 7 491 | 0 |
| Társasági adó és osztalékadó | 0 | -4 879 | 0 |
| Innovációs járulék kötelezettség | 0 | 3 491 | 0 |
| Összesen | 0 | 6 103 | 0 |

2021. december 31-én a jövedelemadó összevont egyenlege 18 069 ezer Ft, 2023. december 31-én 20 216 ezer Ft követelést mutatott, így azok a jövedelemadó követelések között kerültek kimutatásra.

44. Passzív időbeli elhatárolások

| | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2022.01.01 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 68 217 | 73 914 | 62 797 |
| Passzív időbeli elhatárolások - Halasztott bevételek (támogatások) | 58 428 | 59 229 | 13 982 |
| Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 55 259 | 32 939 | 52 256 |
| Összesen | 181 903 | 166 082 | 129 035 |

Passzív időbeli elhatárolások - Halasztott bevételek (támogatások)

| | 2023.12.31 | 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 | 46 330 | 47 131 | 0 |
| Összesen | 58 428 | 59 229 | 13 982 |

Az IFRS 15 standard előírásainak megfelelően megvizsgálta a Társaság, hogy milyen aránnyal szerepel az értékesítési árban a garanciális szolgáltatások díja. Tekintettel arra, hogy a garanciális kötelezettségek felmerülésének időszaka jellemzően 3-4 év, ezek díját kiemeltük az árbevételből és passzív időbeli elhatárolásként tartjuk nyilván, majd a garanciális kötelezettségek várható felmerülésének időszakában számoljuk el árbevételként.

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának egyenlegét a könyvvizsgálati költségek, rezsiköltségek elhatárolása mellett az üzletkötői jutalék és közterhei negyedik negyedéves összege, a hitelkamatok elhatárolása teszik ki a bemutatott időszakok mindegyikében.

Halasztott bevételek között a kapott állami támogatások kerülnek kimutatásra, amelyet értékcsökkenés arányosan vezetünk át az egyéb működési bevételek közé.

45. 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 a pénzügyi kimutatás összeállításakor.

A Kibocsátó árbevételén belül egyik vevő forgalma sem haladta meg az éves árbevétel 10%-át.

SZEGMENSINFORMÁCIÓK 2023. ÉV

| | Gép értékesítés | Alkatrész értékesítés | Gép bérbeadás | Szerviz | Összesen |
|--|--------------------|--------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 7 999 912 | 914 746 | 677 826 | 866 655 | 10 459 138 |
| Egyéb működési bevételek | 30 | 30 | 142 837 | 284 | 143 181 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható bevételek | | | | | 22 677 |
| Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások | -7 285 581 | -700 669 | 0 | -11 207 | -7 997 457 |
| Működési ráfordítások | -134 096 | -17 222 | -105 680 | -588 147 | -845 145 |
| Személyi jellegű ráfordítások | -226 884 | -99 204 | -13 757 | -297 793 | -637 638 |
| Egyéb ráfordítások | -52 692 | -31 517 | -11 699 | -2 991 | -98 899 |
| Szegmensek közötti allokáció | | | | | 0 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek | | | | | -655 553 |
| Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA) | 300 688 | 66 165 | 689 526 | -33 199 | 390 304 |
| Értékcsökkenés és értékvesztés | -158 | -169 | -477 901 | -2 331 | -480 560 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható értékcsökkenés és értékvesztés | | | | | -72 603 |
| Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT) | 300 531 | 65 995 | 211 625 | -35 530 | -162 858 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható pénzügyi műveletek bevételei | | | | | 418 365 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | -139 192 | 0 | 0 | 0 | -139 192 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható pénzügyi műveletek ráfordításai | | | | | -326 340 |
| Adózás előtti eredmény | | | | | -210 025 |
| Adófizetési kötelezettség | | | | | -39 244 |
| Halasztott adófizetési kötelezettség | | | | | 21 398 |
| Nettó eredmény | | | | | -227 871 |
| Eszközök szegmensenként | 3 753 335 | 444 076 | 1 948 182 | 137 882 | 6 283 475 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható eszközök | | | | | 2 882 443 |
| Eszközök összesen | 3 753 335 | 444 076 | 1 948 182 | 137 882 | 9 165 918 |
| Saját tőke | | | | | 1 597 826 |
| Kötelezettségek szegmensenként | 5 376 857 | 54 485 | 634 844 | 176 591 | 6 242 777 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható kötelezettségek | | | | 0 | 1 325 315 |
| Saját tőke és kötelezettségek összesen | 5 376 857 | 54 485 | 634 844 | 176 591 | 9 165 918 |

SZEGMENSINFORMÁCIÓK 2022. év

| | Gép értékesítés | Alkatrész értékesítés | Gép bérbeadás | Szerviz | Összesen |
|--|--------------------|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 12 476 094 | 756 429 | 559 822 | 676 778 | 14 469 122 |
| Egyéb működési bevételek | 194 | 1 111 | 146 087 | 7 | 147 399 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható bevételek | 0 | | | | 14 746 |
| Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások | -10 586 084 | -582 820 | 0 | -7 886 | -11 176 790 |
| Működési ráfordítások | -256 859 | -21 557 | -107 139 | -503 072 | -888 628 |
| Személyi jellegű ráfordítások | -246 253 | -104 182 | -19 428 | -266 912 | -636 776 |
| Egyéb ráfordítások | -55 065 | -35 | -1 035 | -35 631 | -91 765 |
| Szegmensek közötti allokáció | | | | | 0 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható költségek | | | | | -713 758 |
| Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA) | 1 332 027 | 48 945 | 578 306 | -136 716 | 1 123 550 |
| Értékcsökkenés és értékvesztés | -728 | -782 | -231 663 | -10 771 | -243 945 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható értékcsökkenés és értékvesztés | | | | | -220 133 |
| Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT) | 1 331 299 | 48 163 | 346 643 | -147 487 | 659 472 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható pénzügyi műveletek bevételei | | | | | 277 006 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | -68 800 | 0 | 0 | 0 | -68 800 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható pénzügyi műveletek ráfordításai | | | | | -739 129 |
| Adózás előtti eredmény | | | | | 128 549 |
| Adófizetési kötelezettség | | | | | -61 444 |
| Halasztott adófizetési kötelezettség | | | | | -27 974 |
| Nettó eredmény | | | | | 39 131 |
| Eszközök szegmensenként | 6 429 358 | 629 240 | 2 371 984 | 144 457 | 9 575 040 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható eszközök | | | | | 2 424 437 |
| Eszközök összesen | 6 429 358 | 629 240 | 2 371 984 | 144 457 | 11 999 477 |
| Saját tőke | | | | | 1 846 837 |
| Kötelezettségek szegmensenként | 8 110 674 | 40 664 | 693 795 | 218 994 | 9 064 128 |
| Szegmensekre közvetlenül nem allokálható kötelezettségek | | | | | 1 088 512 |
| Saját tőke és kötelezettségek összesen | 8 110 674 | 40 664 | 693 795 | 218 994 | 11 999 477 |

B. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

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

| 2023.12.31 | Eredménnyel szemben valós értéken értékelt FVTPL | Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken | Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI | Könyv szerinti érték összesen | Valós érték |
|--|--|--|---|----------------------------------|----------------|
| Pénzügyi eszközök | | | | | |
| Egyéb befektetett pénzügyi eszközök | | | | | |
| Tőkeinstrumentumok | 4 412 | 0 | 0 | 4 412 | 4 412 |
| Adott kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Betétek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi lízing követelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Befektetett pénzügyi eszközök összesen | 4412 | 0 | 0 | 4412 | 4 412 |
| Vevő- és egyéb követelések | 0 | 502 729 | 0 | 502 729 | 502 729 |
| Pénzügyi lízing követelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes | 0 | 46 643 | 0 | 46 643 | 46 643 |
| Tőkeinstrumentumok, értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök | | | | | |
| Adott kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kaució, foglaló | 0 | 10 750 | 0 | 10 750 | 10 750 |
| Kapcsolt követelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb | 0 | 15 796 | 0 | 15 796 | 15 796 |
| Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen | 0 | 575 918 | 0 | 575 918 | 575 918 |
| Pénzügyi eszközök összesen | 4 412 | 575 918 | 0 | 580 330 | 580 330 |

| 2023.12.31 | Eredménnyel szemben valós értéken FVTPL | Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken | Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI | Könyv szerinti érték összesen | Valós érték |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------------|
| Pénzügyi kötelezettségek | | | | | |
| Pénzügyi lízingkötelezettségek | 0 | 95 876 | 0 | 95 876 | 95 876 |
| Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök | 0 | 762 387 | 0 | 762 387 | 704 760 |
| Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen | 0 | 858 263 | 0 | 858 263 | 800 636 |
| Szállítói- és egyéb tartozások | 0 | 547 334 | 0 | 547 334 | 547 334 |
| Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek) | 0 | 4 895 962 | 0 | 4 895 962 | 4 562 921 |
| Készletfinanszírozás | 0 | 371 614 | 0 | 371 614 | 371 614 |
| Költségvetéstől kapott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MRP Kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi lízing kötelezettségek | 0 | 97 374 | 0 | 97 374 | 97 374 |
| Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek | 0 | 36 456 | 0 | 36 456 | 36 456 |
| Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen | 0 | 5 948 740 | 0 | 5 948 740 | 5 615 699 |
| Pénzügyi eszközök összesen | 0 | 6 807 003 | 0 | 6 807 003 | 6 416 335 |

| 2022.12.31 | Eredménnyel szemben valós értéken FVTPL | Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken | Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI | Könyv szerinti érték összesen | Valós érték |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------------|
| Pénzügyi eszközök | | | | | |
| Egyéb befektetett pénzügyi eszközök | | | | | |
| Tőkeinstrumentumok | 9 554 | 0 | 0 | 9 554 | 9 554 |
| Adott kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Betétek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi lízing követelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Befektetett pénzügyi eszközök összesen | 9554 | 0 | 0 | 9554 | 9 554 |
| Vevő- és egyéb követelések | 0 | 1 112 453 | 0 | 1 112 453 | 1 112 453 |
| Pénzügyi lízing követelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes | 0 | 322 014 | 0 | 322 014 | 322 014 |
| Tőkeinstrumentumok, értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök | | | | | |
| Adott kölcsönök | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kaució, foglaló | 0 | 11 350 | 0 | 11 350 | 11 350 |
| Kapcsolt követelések | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb | 0 | 78 921 | 0 | 78 921 | 78 921 |
| Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen | 0 | 1 524 738 | 0 | 1 524 738 | 1 524 738 |
| Pénzügyi eszközök összesen | 9 554 | 1 524 738 | 0 | 1 534 292 | 1 534 292 |

| 2022.12.31 | Eredménnyel szemben valós értéken FVTPL | Kölcsönök, követelések és kötelezettségek, amortizált bek. értéken | Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken FVTOCI | Könyv szerinti érték összesen | Valós érték |
|--|---|--|---|----------------------------------|------------------|
| Pénzügyi kötelezettségek | | | | | |
| Pénzügyi lízingkötelezettségek | 0 | 96 740 | 0 | 96 740 | 96 740 |
| Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök | 0 | 2 682 373 | 0 | 2 682 373 | 2 376 953 |
| Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen | 0 | 2 779 113 | 0 | 2 779 113 | 2 473 693 |
| Szállítói- és egyéb tartozások | 0 | 651 746 | 0 | 651 746 | 651 746 |
| Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek) | 0 | 2 474 154 | 0 | 2 474 154 | 2 485 846 |
| Készletfinanszírozás | 0 | 2 436 638 | 0 | 2 436 638 | 2 436 638 |
| Költségvetéstől kapott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| MRP Kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi lízing kötelezettségek | 0 | 95 809 | 0 | 95 809 | 95 809 |
| Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek | 0 | 52 161 | 0 | 52 161 | 52 161 |
| Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen | 0 | 5 710 508 | 0 | 5 710 508 | 5 722 200 |
| Pénzügyi kötelezettségek összesen | 0 | 8 489 621 | 0 | 8 489 621 | 8 195 893 |

C. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

Mérlegben nem szereplő kötelezettségeink 2023.12.31-én a következők:

| Megnevezés | Kibocsátott garancia értéke | Devizanem | Lejárat dátuma |
|--------------|-----------------------------|-----------|----------------|
| Bankgarancia | 5 000 000 | HUF | 2026.10.01 |
| Bankgarancia | 400 000 | EUR | 2024.06.30 |
| Bankgarancia | 500 000 | EUR | 2024.06.30 |

A bankgaranciákon túl Kibocsátó 1 540 000 € folyószámla hitelkerettel rendelkezik az MBH Banknál. A lehívott összeg 1.534.978,94 euro, 5021,06 euro a fel nem használt hitelkeret.

Kibocsátó mérlegben kívüli követeléssel nem rendelkezik.

D. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

- Vállalatunk két stratégiai beszállítójával, a Bobcattal és a Develonnal 2024. év elején megkötött szerződések alapján újabb 5 évre kizárólagos jogot szerzett mind a Bobcat, mind pedig a Develon termékek magyarországi forgalmazására. Továbbá meghosszabbításra került a Develon termékek Szlovákiai kizárólagos forgalmazásának joga is.
- 2024. január 17: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága 2024. január 17. napján kelt, Cg. 13-10-041955/110. számú végzésével az Igazgatóság korábbi két tagját, Megyeri Sándort és Horváth Zsoltot 2023. december 31. napjával a cégjegyzékből törölte.
- 2024. március 20-án Kocsy Barnabás László vezérigazgató munkaviszonya közös megegyezéssel megszűnt. A vezérigazgatói feladatokat ellátását 2024. március 21. napjától Bátor Ferenc, az Igazgatóság elnöke, a Társaság alapító tulajdonosa vette át. Kocsy Barnabás László egyidejűleg, 2024. március 20. napján igazgatósági tagságáról a soron következő – 2024. április 30. napjáig megtartásra kerülő – rendes közgyűlés napjának hatályával lemondott.

E. VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA

Az orosz-ukrán háború, palesztin-izraeli konfliktus, az infláció, az energiaválság, és az energia infláció hatását a társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, és arra jutott, hogy a vállalkozás folytatásával kapcsolatosan az alábbiakban bemutatott lényeges bizonytalanságok állnak fent:

A Társaság a 2023-as évet a pénzügyi kimutatásokban részletezett okok miatt 228 millió Ft veszteséggel zárta. A Társaság két fő beszállítójával való együttműködéshez szükséges bankgaranciák lejártak, ezek meghosszabbítása csak a fordulónap után történt meg plusz fedezetek nyújtása mellett. A Társaság a 2024-es eredményes gazdálkodása érdekében meghozta a megfelelő intézkedéseket, az elkészül cash flow és üzleti terve alapján 2024-re nyereséges gazdálkodást tervez, a likviditását fenn tudja tartani, ugyanakkor a bankgaranciák elhúzódó megújítása miatt a szállítások késedelmes megindulása az év elején még veszteségeket okozott.

A Társaság a fordulónapon a lenti táblázatban foglalt hitelei kapcsán nem teljesítette az előírt kovenánsokat, azonban a hitelező MBH és Erste Bank a fordulónapot követően megadta a waivert hogy a kovenáns nem teljesítés esetleges következményeitől eltekint. Tekintettel arra, hogy a bank felmentése a mérleg fordulónapját követően következett be, az IAS 1 előírásai alapján az érintett hitelek teljes összege a rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

| Hitel megnevezés | Kovenánsok | Fordulónapi hitelállomány |
|------------------------|--|---------------------------|
| Erste új építési hitel | Adósságszolg. fed. mutató: 1,30, EBITDA: 700 millió Árbevétel: 2022-től: 13 milliárd Ft | 791 506 |
| Erste beruházási hitel | Adósságszolg. fed. mutató: 1,30, EBITDA: 700 millió Árbevétel: 2022-től: 13 milliárd Ft | 171 429 |
| MBH forgóeszköz hitel | Nettó IBD/EBITDA 2023. év végéig max 3,0x | 600 000 |
| MBH forgóeszköz hitel | Nettó IBD/EBITDA 2023. év végéig max 3,0x | 500 000 |

Az Erste Banknál a fordulónapon fennálló, lenti táblázatban részletezett bankgaranciák megújítására a beszámoló elfogadásáig az egyezség megszületett 450e EUR összegű plusz fedezetet biztosítása mellett

| Megnevezés | Kibocsátott garancia értéke | Devizanem | Lejárat dátuma |
|--------------|-----------------------------|-----------|----------------|
| Bankgarancia | 5 000 000 | HUF | 2026.10.01 |
| Bankgarancia | 400 000 | EUR | 2024.06.30 |
| Bankgarancia | 500 000 | EUR | 2024.06.30 |

A 2023. során lejáró 0,5 milliárd Ft összegű ERSTE banki hitel újra finanszírozásra került, lejárat nélküli konstrukcióban. A mérlegkészítés időszakában lejáró 1,1 milliárd Ft összegű MBH hitelek újra finanszírozásra kerültek új hitelszerződések megkötése keretében, a folyósítás a mérlegkészítés időszakában megtörtént. Az új hitelszerződések 1 éves lejáratúak, félévente vizsgált kovenáns feltételekkel (Nettó IBD/EBITDA). A pénzügyi kovenánsok jövőbeni teljesítése az üzleti tervek teljesítésén múlik.

A Társaság a szállítások és ezáltal az értékesítés felfutását várja a következő hónapokban, emiatt úgy ítéli meg, hogy a fenti események kapcsán létező bizonytalanságok ellenére helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben.

F. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELÉNEK ENGEDÉLYEZÉSE

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság Igazgatósága 2024. április 29-én jóváhagyta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

III. VEZETŐSÉGI JELENTÉS

1. 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 vagyoneleltárak 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. szeptember 25. |
| 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 (<https://kozvetetelek.mnb.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.

A 2023. évi könyvvizsgálati díj összege 6 500 eFt.

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 tulajdonosi bejelentések alapján:

| Név | Tulajdoni hányad (%) | Részvény darabszám |
|---|----------------------|--------------------|
| BF Trustee Kft. | 27,42 | 34 620 000 |
| Intravirtus Kft. | 15,54 | 19 620 000 |
| Bátor Ferenc | 15,04 | 18 980 000 |
| Megyeri Sándor | 12,66 | 15 980 000 |
| Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap Széchenyi Alapok Zrt. | 12,65 | 15 969 321 |

A beszámoló készítésének időpontjában a képviseletre jogosultak:

| Név | Pozíció megnevezése |
|---|--|
| <i>Önálló képviseleti joggal rendelkezők:</i> | |
| Bátor Ferenc | igazgatóság elnöke, vezérigazgató 2024. 03. 21-től |
| <i>Együttes képviseleti joggal rendelkezők:</i> | |
| Kocsy Barnabás | igazgatósági tag |
| Szegedi Judit | gazdasági igazgató, vezérigazgató helyettes |
| Martinák András | kereskedelmi igazgató |

Az Igazgatóság tagjai, a Felügyelőbizottság tagjai, az Auditbizottság 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 2023. évben:**Az Igazgatóság tagjai határozatlan időtartamra:**

| | |
|------------------|-------|
| Bátor Ferenc | elnök |
| Dr. Hajnal Tamás | tag |

Az Igazgatóság tagjai 2023. december 31. napjáig:

| | |
|----------------|-----|
| Megyeri Sándor | tag |
| Horváth Zsolt | tag |

Az Igazgatóság tagja 2024. április 29. napjáig:

| | |
|----------------|-----|
| Kocsy Barnabás | tag |
|----------------|-----|

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

A Felügyelőbizottság és az Auditbizottság tagjai 2026. május 31. napjáig:

| | |
|------------------|-------|
| Vitkovics Péter | elnök |
| Petőházi Tamás | tag |
| Dr. Sükösd Tamás | tag |
| Gayer Attila | tag |
| Révész Miklós | tag |

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

A vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági és auditbizottsági tagok megválasztása és visszahívása, az alapszabály módosítása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, a visszahívás speciális szabályait, a vezető tisztségviselők, testületi tagok 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:

| | |
|----------------|---|
| Kocsy Barnabás | vezérigazgató 2024. március 20-ig |
| Bátor Ferenc | vezérigazgató 2024. március 21-től |
| Szegedi Judit | gazdasági igazgató, vezérigazgató-helyettes |

Kocsy Barnabás 150.000 db, Bátor Ferenc 18.980.000 db, Szegedi Judit 100.000 db DM-KER Nyrt. tőzsrészcéggel rendelkezik.

2. A DM-KER Nyrt. üzleti környezete, tevékenysége, stratégiája

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. március 24.** ● BÉT Standard kategóriába lépés.
- 2022. november** ● Best Managed Companies – „Kiválóan Vezetett Vállalatok” minősítés elnyerése.
- 2023. június 06.** ● ESG jelentés közzététele.
- 2024. január 19.** ● HD Hyundai Infracore Europe s.r.o.-val (korábban Doosan) kizárólagos forgalmazói szerződés kötése 5 éves időtartamra.
- 2024 február 08.** ● Doosan Bobcat Emea s.r.o. – val kizárólagos forgalmazói szerződés kötése 5 éves időtartamra.

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 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.

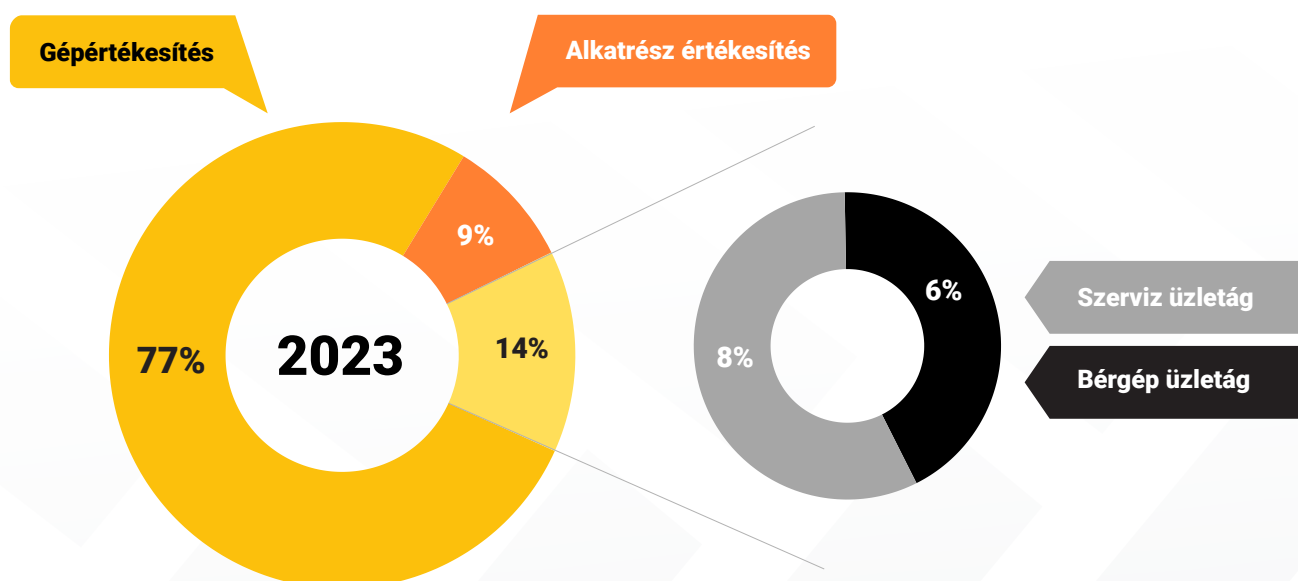
A DM-KER Nyrt. több neves gyártó termékeinek márkaképviselője látja el. Legfontosabb a Csehországban gyártott Bobcat, melynek kizárólagos forgalmazója és javítóműhelye Magyarországon. Szintén exkluzív értékesítési és szervizelési joggal rendelkezik a dél-koreai Doosan munkagépekre vonatkozóan hazánk mellett a szlovák piacon is. Kínálatunkban megtalálhatóak építőipari munkagépek terén többek között az Epiroc (Chicago Pneumatic), a Dynapac, a Weycor, mezőgazdasági gépek terén pedig az AGRIFAC, Storti, Tifone és a F.lli Annovi gyártók termékei is. Termékpalettánk folyamatosan bővül, a piaci igényeknek megfelelően. Országos szerviz- és képviselői hálózattal rendelkezünk a hatékony és szakszerű kiszolgálás érdekében.

A 2019. évi átalakulás során Kft.-ből Zrt.-vé, majd Nyrt.-vé változott a Cég működési formája és részvényei a Budapesti Értéktőzsde X-TEND piacán került bevezetésre. A vállalat fejlődéstörténetének 2022-es sarokköve, hogy részvényeit a Standard kategóriában jegyzik. Ennek következtében 2023.01.01. napjától a vállalkozás a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) előírásait alkalmazza.

A DM-KER Nyrt. árbevételét folyamatos növekedés jellemezte a 2011-2022. közötti időszakban, a kedvezőtlen gazdasági környezet hatására azonban tárgyévben visszaesés tapasztalható. A vezetőség ugyanakkor a megalapozott üzleti tervek alapján a jövőbeni időszakokra újabb növekedési ágat prognosztizál.

A DM-KER Nyrt. árbevétele tevékenységi körök szerinti megoszlásban

- a gépértékesítésből az árbevétel: 77%;
- bérbeadásból az árbevétel: 9%;
- alkatrész eladásból a DM-KER Nyrt. árbevételének 8%;
- szerviz szolgáltatáshoz kapcsolódóan pedig a DM-KER Nyrt. árbevételének 6% származott.



Forrás: A Társaság vezetői információs rendszeréből származó adatok.

3. Üzleti beszámoló



Géptértékesítés

A 2023-as év összes nehézsége ellenére a vállalat az építőipari- és mezőgazdasági géptértékesítés szektorának továbbra is kiemelkedő piaci szereplője. A cég bevételeinek jelentős része, a korábbi évekhez hasonlóan, az új gépek eladásából származik. A kereskedelmi tevékenységhez köthető forgalom közel 80%-a az építőipari gépekhez kapcsolódik, a mezőgazdasági gépek adják a fennmaradó 20%-ot, ahogy a korábbi években is. Az egyensúlytalanság oka a termék paletta összetételében keresendő, amely a korábbi üzleti gyakorlatból fakad, hiszen a DM-KER a kezdetektől fogva az építőipari szektorban volt hangsúlyosan jelen. A vállalat vezetés azonban mára felismerte, hogy a vállalkozás sokszínűségével, diverzifikált portfólióval, nagyban csökkenthető az egyes szektorokban fellépő válságoknak való gazdasági kitettség. Ennek következtében a 2023-as évben megkezdtük az agrárportfólió reorganizálását, azzal a céllal, hogy olyan termékek képviselőit lássuk el, amelyek a legszélesebb ügyfélelérés teszik lehetővé, valamint a jelenlegi üzleti tevékenységünkbe illesztve a legmagasabb profitabilitást biztosítják. Ennek eredményeként megszüntettünk dealeri együttműködést, és leszerződöttünk új beszállítókkal.

A korábbi években tapasztalt tendenciával ellentétesen, 2023-as adatokat, a 2022-es év adataival összehasonlítva közel 40%-os visszaesést könyvelt el az üzletág. A számok értékelése során figyelembe kell venni több igen fontos Makrógazdasági tényezőt, melyek jelentősmértékben befolyásolták a piac alakulását. A két éve kezdődő háború hosszútávú hatásai határozták meg a magyargazdaság helyzetét. Infláció, elszabaduló energiaárak és a negatív növekedési várakozások nem kedveztek a nagyobb volumenű építőipari beruházások megvalósításának. A szektort tovább sújtotta az európai uniós források elapadásának kettős hatása, egyrészt mivel a fent említett beruházások többnyire ezen finanszírozásokon alapulnak, másrészt a nagyértékű gépbeszerzések közel 50%-a valamely pályázati támogatással kerül megvalósításra. A fenti tényezők mellett tovább rontotta a beruházási kedvet a fennálló kamatkörnyezet, az egyetlen ésszerű konstrukcióként a Kavosz által kínált hitel és lízing finanszírozások maradtak.

A kedvezőtlen piaci környezet adottságait idejekorán felismerve, az idei év első harmadában konstruktív lépéseket eszközöltünk, mely kiterjedt a cég teljes értékesítési keretrendszerére. A megváltozott piaci igények elemzése alapján újra gondoltuk a készletstruktúrát. Egyrészt a kedvezőtlen finanszírozási feltételek jelentősen növelték a készlettartási költségeket, így indokoltá vált a raktáron lévő gépek mennyiségének csökkentése. Másrészt a megváltozott piaci igények a korábbiakhoz képest eltérő termékmix összeállítását tették szükségessé. A beszállítókkal újra tárgyaltuk a rendelések összetételét, így sikerült elkerülni a felesleges beszállításokat. Ez nagyban hozzájárult a forgalom-költség balansz fenntartásához a csökkenő forgalom ellenére.

Az üzleti stratégia módosítása nem fejeződött be a beszerzési folyamatok optimalizálásával. Az elmúlt évek keresleti piacát idén teljessé mértékben felváltó kínálati piac új kihívások elé állította cégünket, ennek megfelelően alakítottuk tevékenységünket. A kereslet generálása, mely a meglévő készletek eladásához elengedhetetlen volt, teljessé mértékben más megközelítést igényelt, mit a kereslet szimpla kielégítése. Ennek érdekében a folyamatainkat adat alapúvá alakítottuk. Adatbányásztevékenységgel, CRM rendszerünk mélyebb kiaknázásával, megújult ügyfélklasszifikációval, piacelemzéssel, intenzív értékesítés megközelítéssel az ügyféligény kielégítőiből, ténylegesen azok generálóivá váltunk. Emellett megértettük, hogy a vásárlóinknak nem pusztán termékekre, hanem komplex megoldásokra van szükségük. Folyamatosan bővítjük termékpalettánkat, hogy egyszemélyben a lehető legszélesebb ügyféligényt fedjük le, kiaknázva a hosszabb termékláncban rejlő többlet forgalom lehetőségét.

A megváltozott piaci körülmények szükségessé tették, hogy változtassunk a people workflow-n. Átszervezéssel, személycserékkel, folyamatok átalakításával sikerül az értékesítéshez kapcsolódó csapat hatékonyságán javítani. Minden pozíciót az értékesítésnek rendeltünk alá, a feladatokat eszerint prioritizáltuk.

A fenti intézkedések következtében sikerült kontrol alatt tartani az üzleti tevékenységünk összes aspektusát. Összeségében megőriztük piaci pozíciónkat, bizonyos szegmensekben csökkent a részesedésünk, ugyanakkor más szegmensekbe bővülni tudtunk.

Kompakt építőipari gépek

A Bobcat márka válságállósága a 2023-as évben is bebizonyosodott. Az építőgépes forgalom jelentős részét a brand termékei adták. Válsághelyzetben az ár az elsődleges döntéshozatali tényező, amely nem kedvez az magasabb minőségű és árszínvonalú gépek eladásának. 2023-ban ennek köszönhetően megerősödtek az olcsóbb távolkeleti márkák, jelentős részesedést kiszakítva a magyar piacból. A 2%-os részesedés csökkenés mellett több gépkategóriában is sikerült megtartani piacvezető szerepünket. Ennek kulcsa a márkára jellemző innovatív szemlélet, a folyamatos portfólió bővítés mellett, a megfelelően kialakított árazási politikánk volt.

Építőipari nehézgépek

Az év során az általunk forgalmazott Doosan brand névváltoztatáson ment keresztül, így a koreai gépeket a továbbiakban Develon logóval árusítjuk. A változást alapvetően jól fogadta a piac, mely a gyártóval közösen végzett marketingmunkának köszönhető. A nehézgépek szegmense a tavalyi évben jelentősen, 34%-kal zsugorodott a jelentősebb beruházások hiányában. Ebben a környezetben keményen kellett harcolni a minden egyes ügyfélért. Munkánk eredményekét közel 20%-kal tudtuk a részesedésünket növelni a nehézgépszegmensben.

Mezőgazdaság

Ahogy már korábban leírtuk a mezőgazdasági jelenlétünk erősítése a legfontosabb cél az üzletfejlesztésünk terén. Ennek érdekében a meglévő portfólión változtatásokat eszközöltünk. 2023-ban véget ért az együttműködésünk a holland permetezőmárkával, az Agrifac-kal. A területen az elmúlt években megszerzett tapasztalatainkat a szegmensben szélesebb portfólióval, és kedvezőbb árú termékcsaláddal rendelkező Tecnomax gépeivel fogjuk kiaknázni. Francia cég által célzott vásárlók köre teljes mértékben átfedésben van az általunk más márkák termékeivel kiszolgált ügyfelekével.

A korábbi években a mezőgazdasági munkagépek piacán a Kuhn termékeivel voltunk jelen, mint magyarországi viszonteladók. A DM-KER Nyrt. elsődleges célja, hogy az minden szegmensben, amelyben jelen van, importőri szinten képviselje az általa forgalmazott márkát. Ezért is kezdtük el az együttműködés a több mint 100 éves múlttal rendelkező Unia márkával. Lengyelország legnagyobb mezőgazdasági gépgyártójának portfóliója nemcsak széles kínálattal, de nagyon kedvező ár-érték aránnyal rendelkezik.

A jelenlegi gazdasági körülmények között a versenyképesség megőrzésének záloga a piaci bővülés. Ez egyrészt lehet egy adott szegmensben való piaci expanzió. Ennek kulcsa a meglévő partnereink innovációja, mellyel mindig egy lépéssel a versenytársak előtt járhatunk. Illetve az adott területen nyújtott hozzáadott érték, mellyel megkülönböztethetjük magunkat a versenytársaktól. Másrészt új lehet új piacok keresése, mint a jelenlét a mezőgazdaság különböző szegmenseiben. Harmadrészt tudatos ügyfélbázis bővítés, akár a konkurencia rovására is.

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 részeként újabb online értékesítési csatornákat vontunk be a termékpalettánk bővítésére. A webshop funkciók fejlesztése az év végére sikeresen megvalósult, illetve elindult egy olyan koncepció, amely harmonizálja az alkatrészek értékesítését a gépértékesítéssel. Az alkatrészértékesítési folyamatokról a potenciális ügyfeleket áttekerjük a gépértékesítési területre is. Ennek eredményeképpen üzletágunk további forgalmi bővülést érhet el.

Hivatalos gyári képviselőként 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 korábbi években kialakított területi felosztás mellett viszonteladókkal erősítettük Magyarországi jelenlétünket, ezzel a lépéssel költséget tudunk megtakarítani és olyan területek is lefedettséget kaptak, ahol nem voltunk eddig jelen. Viszonteladónk shopjaiban magánszemélyek is gond nélkül tudnak vásárolni kihelyezett konszignációs raktárainkból.

A gazdasági visszaesés komoly kihívások elé állította az alkatrész üzletágat is. A szűkülő kereslet végett az ágazaton belül átszervezések történtek, mely érintette a létszámot is. 2023 év végére a területi értékesítést felváltotta a viszonteladói hálózat és a webes értékesítés. Az elmúlt év tapasztalatai alapján kijelenthetjük, hogy a felgyorsult világ egyre nagyobb teret biztosít az online értékesítésnek, ez néhol hátrány is mivel sokkal nagyobb versenyhelyzetet teremt a piacon. A 2023-as évre mintegy 20% növekedést irányzott elő a cégvezetés. Tudatos, jól átgondolt stratégia mentén sikerült a kitűzött célokat nemcsak elérni, hanem túlszárnyalni is.

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 alkatrész 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.

A 2024-es évben folytatjuk a korábbi években elkezdett stratégiánkat. A webshopunkat tovább bővítjük, hogy minden általunk forgalmazott márka populáris alkatrészei elérhetőek legyenek. Az online rendelésekhez a lehető legtöbb és leggyorsabb szállítási módot lehető szeretnénk tenni. A viszonteladói hálózatunkat tovább bővítjük az ország olyan területeire helyezünk ki konszignációs raktárakat, ahol nem rendelkezünk saját telephellyel. A jövőben is fontos szerepet kap nálunk a humán erőforrás folyamatos fejlesztése, éppen ezért továbbra is saját és beszállítóink által szervezett tréningeken veszünk részt. A cégen belül egy újonnan bevezetésre kerülő rendszer alapján harmonikusabbá tesszük az alkatrész értékesítés, géptértékesés és a szerviz kapcsolatát.



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 a bérgép flottáját és ki tudja szolgálni az ügyfelek igényeit. A válság következményei miatt 2023-ban is igaz volt, hogy az építőipari projektek kiszámíthatatlanok voltak, ezért többen fordultak a bérgép szolgáltatók felé, így ezek a plusz igények nálunk is megjelentek. Nagyobb igény jelent meg az építőiparban tevékenykedő ügyfélkörünk esetében is. Vállalatunk stratégiája arra fókuszált, hogy a jelenleg többnyire mezőgazdasági szektorból érkező kereslet mellett növeljük az építőipari gépeink bérbeadását is. Ennek megfelelően, hogy reagálni tudjunk a piac kihívásaira, a jövőben erősíteniünk kell a bérgép portfóliónkban az építőipar igényeire optimalizált gépeinket. Folyamatosan monitorozni kell a kihelyezett géppállományt, és be kell terveznünk a kiadott gépeink cseréjét, megújítását.

2023. évben továbbra is fenntartottuk a jelenlétünket a hulladékfeldolgozási iparban, illetve a megújuló energiával foglalkozó vállalatoknál.

A DM-KER Nyrt. jelenlegi bérgepállománya 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. Erősíteniünk kell a jelenlétünket az online térben, ennek érdekében az üzletág weboldalát rövidesen átalakítjuk. Folyamatosan vizsgáljuk a piaci versenytársainkat, és ennek megfelelően alakítjuk ki árazásunkat. 2023-ban felülvizsgáltuk a bérletidjainkat, és azokat igyekeztünk reálisan a piachoz igazítani, árainkat kissé feljebb vittük.

A piacon megszokott konstrukciót követve cégünk is jellemzően kezelő nélkül adja bérbe gépeit. A bérgepflotta tervezésénél figyelembe vesszük a mezőgazdasági ágazat szezonálisát, illetve az építőiparra jellemző hullámzást. A beszállítók árai – devizában – kiszámíthatatlanul növekednek, és ezt tetézi a forint állandósuló mélyrepülése. Ilyen változások közepette megfontolandó az áttérés az euró alapú árazásra, mert másképpen nem lehet lekövetni a finanszírozás kockázatait. Tovább drágítja a működést az energia, az üzemanyagár növekedése, és ki kell gazdálkodni az esetleges kamatfinanszírozási költségeket is.

A DM-KER Nyrt. szerviz szolgáltatásának fejlődése pozitív hatással van a bérgep üzletágra is, mivel felkészített gépeket tudunk bérbe adni, valamint gyorsan és hatékonyan tudjuk a gépeket megfelelő állapotban használatuk után az új ügyfelek részére átadni. Törekszünk arra, hogy a bérgep flottánk fiatalodjon, ezzel is megpróbáljuk csökkenteni a szervizköltségeinket.

Összességében folyamatos a változás, mind több olyan tényezővel kell megküzdeni, ami korábban nem volt. Ehhez nyitottnak és képesnek kell lennie a vállalati szervezetnek, hogy szembenézzen ezzel a helyzettel, reálisan lássa a dolgokat és képes legyen alkalmazkodni, illetve a megoldásokat megtalálni rövid, illetve hosszú távon.

A gépbérleti konstrukciónak a következő években is megmaradhat a növekvő piaci szerepe, ennek megfelelően kell terveznünk a kiadható készleten lévő gépeink ideális darabszámát.

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. Hatalmas piaci előnyünk van abban a tekintetben is, hogy a saját márkáinknak köszönhetően az alkatrészellátásunk viszonylag gyors, és kiszámítható. A bérgepek fiatalításából, cseréiből adódóan megjelenik nálunk a visszahozott gépek esetében a használtgép piacon történő értékesítés is. Illetve az új gépek értékesítése esetén a használtgépek beszámítása is. Ezen a területen törekednünk kell arra, hogy a forgalmazott márkáinkon belül maradjunk, azokat a gépeket számítsuk be, amelyeket mi értékesítettünk korábban új gépként, és azokat folyamatosan mi szervizeltük. Ezeknek a gépeknek az előlétele ismert, nyomon követhető számunkra, a saját szerviz, és alkatrészhatárunknak köszönhetően viszonylag kis ráfordítással kedvező ár résszel tudjuk értékesíteni a másodlagos piacunkon a használtgépek piacán.



Szerviz üzletág

A DM-KER Nyrt. szerviz üzletága a 2023-as évben a lassuló gazdasági környezetet elemezve komoly hangsúlyt fordított arra, hogy egy optimalizált csapattal és nagyobb számú saját tulajdonú szervizautó parkkal javítsa a költséghatékonyságot.

Mint minden évben üzletágunk most is kimagasló belső szakmai tréningekkel javította a szervizszolgáltatás minőségét. A belső oktatásokon kívül folyamatosak voltak a külföldi képzések is, amelyek igen fontos szerepet játszottak a gyártói technológia lekövetésében. Egész évben fejlesztettük szerelőink szakmai ismereteit, amelynek következtében gyorsabban és pontosabban tudják végezni munkájukat.

A szerviz gépjárművek és szerviz eszközök frissítése és fejlesztése révén a legmodernebb diagnosztikai eszközök és szerszámok állnak rendelkezésünkre az elvégzendő javításokhoz. Az optimalizált szerelő állomány maximális kapacitásának 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 bérgepek igénybevételét is támogatja.

A szolgáltatásaink minőségének emelése érdekében a korábbi célkitűzésekből sikerült megvalósítani, hogy hamarabb érkezünk 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.

2023-as évben a Szlovákiai piacon is egyre intenzívebb jelenlétünknek köszönhetően szervizes kollégáink rendszeresen látogatják az partnereink Doosan-Bobcat és Develon gépeit.

A Vámoszabadiban létrehozott új szervizpont berendezésre és megnyitásra került, így a telephely vonzáskörzetében sokkal rugalmasabb szolgáltatást tudunk nyújtani ügyfeleinknek és ennek köszönhetően a Szlovákiai új ügyfeleknek is könnyen elérhetőek lettünk.

Egész évben különböző akciókkal és kedvezményekkel kedveskedtünk meglévő és új ügyfeleinknek részére ezzel jutalmazva az általunk forgalmazott gépek tulajdonosait.

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. 2023. év első felétől a kollégák már az új elektronikus nyilvántartó és munkalap kezelő rendszert használják és mindennapi munkájuk során is érzékelik ennek előnyeit. Mindez gyorsította a beérkező szervizigények rögzítését, nyomon követését, a szerelőre történő kiosztását, valamint a munkalapok generálását és a számlázást. Ezen felül a folyamatosan fejlesztés eredménye ként az ügyfeleknek a digitális munkalapokkal együtt a javításkor készült képeket is automatikusan küldi a rendszer, ezáltal pontosabb képet kapnak a gépek állapotáról és a javításról.

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 2023-as célkitűzésünk volt, hogy növeljük a klíma specialista szerviz technikusok számát amit sikerrel teljesítettünk.

Üzletágaink árbevétel megoszlását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok e Ft-ban

| Üzletág | Belföldi értékesítés | Export értékesítés | Árbevétel összesen | Megoszlás (%) |
|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Gép értékesítés | 7 228 522 | 771 390 | 7 999 912 | 77% |
| Alkatrész értékesítés | 747 399 | 167 347 | 914 746 | 9% |
| Szervíz üzletág | 685 387 | 181 268 | 866 655 | 8% |
| Bérgép üzletág | 677 825 | 0 | 677 825 | 6% |
| Összesen | 9 339 133 | 1 120 005 | 10 459 138 | 100% |

Forrás: A Társaság vezetői információs rendszeréből származó adatok.

4. 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 Vámosszabadiban. Tiszafüred beruházása befejeződött, az ingatlanra 2022. december közepén megkaptuk a használatbavételi engedélyt, az összes többi telephely működési engedéllyel rendelkezik.

| | |
|--|---------------|
| 2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22. | 0182/42 hrsz. |
| 9064 Vámosszabadi, 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 ügyfelek 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.

5. 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 rövidségére 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 rövidségére 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 befolyásolhatják 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 mindenkorinak 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 megíúsult 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 elvárható 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 hosszabbítanak 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 fele 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 árfolyamvesztéssel 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 termelékenységére hatással van a Kibocsátó üzletágnak teljesítőképességére. Egyes 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-orosz 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.

6. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A társaság kutatást- kísérleti fejlesztést nem végez és a jövőben sem tervez ilyen tevékenységet végezni. Ezzel kapcsolatosan beruházások nem történtek, költségek nem merültek fel.

7. Környezetvédelem

A DM-KER Nyrt. a környezetvédelemre káros anyagokat használ, mint például motorolaj és géprongyok. A hulladékgazdálkodásról szóló törvényben foglalt kötelezettségének eleget tesz. A veszélyes hulladékok megsemmisítésére és elszállítására a Faragó Környezetvédelmi Kft-vel kötött szerződést. A veszélyes olaj tartalmú hulladékok megsemmisítése szintén a Faragó Környezetvédelmi Kft. közreműködésével történik. Hulladék elszállítás kapcsán a tárgyévben összesen 11 865 ezer Ft költségünk merült fel.

Az éves hulladékbevallási kötelezettségünknek eleget teszünk.

8. 2023. év eseményei

A Kibocsátó 2022. 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 Igazgatóságtagjairészére felmentvényadásáról, az Alapszabálymódosításáról, 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 megszerezhető 400.000 db 5,- Ft névértékű DM-KER Nyrt. törzsrészvényre.

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.

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.

Vállalatunk két stratégiai beszállítójával, a Bobcattal és a Develonnal októberben megkezdte a korábban 5 évre szóló kizárólagos forgalmazói megállapodások meghosszabbításáról szóló tárgyalásokat. Ezeket ugyan áthúzódtak a 2024-es évre, de sikerrel jártak. Így Vállalatunk újabb 5 évre kizárólagos jogot szerzett mind a Bobcat, mind pedig a Develon termékek magyarországi forgalmazására. Továbbá meghosszabbításra került a Develon termékek Szlovákiai forgalmazásának joga is.

9. 2023. évben elért eredmények

Az elmúlt 10 évben Cégünk közel 20 000 vevő felé végzett értékesítést. Ebből évente átlagosan több, mint 2 500 vevővel van közvetlen értékesítési kapcsolatunk. A 2023. évben összesen 2 560 vevő felé történt termék vagy szolgáltatás értékesítés. A termékek értékesítése kizárólag a B2B csatornákon keresztül történik, azaz vevőinknek 100%-a üzleti felhasználó, egyéni vagy társas vállalkozás, önkormányzat vagy önállóan gazdálkodó intézmény.

A 2023. év súlyos kihívások elé állította iparágunkat. Ezek legfontosabb bázisa az Európai Unióban és azon túl zajló politikai és geopolitikai események. A háború elhúzódása komoly, negatív gazdasági következményekkel járt az Európai Unió számára, melynek következtében pénzügyi források számos területen elapadtak.

Az építőipart, mind az állami beruházások, mind pedig a magánérs építkezések területén is erős visszaesés jellemezte. A kormányzati projektek nagyrészeinek törlése és a magas hitelkamat környezet, a gép értékesítés üzletágat rendkívül negatívan befolyásolta.

Tekintettel arra, hogy a DM-KER Nyrt. legfőbb piaci területe az építőipar, 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.

Az ipari szereplőknek gyorsan kellett alkalmazkodni a piaci változásokhoz és az ágazat minden területén hatékony költségcsökkentési intézkedéseket vezettünk be.

Vállalatunknál az év során kiemelt fontosságot kapott a korábban felduzzasztott készletek radikális csökkentése, miközben az üzletmenet folytonosságának megőrzését is biztosítani kellett. Ez a 2023 évben a jelentősen beszűkült piacon komoly nehézségeket okozott.

Vállalatunk versenyképessége és integritása kritikus fontosságú volt ebben a nehéz időszakban. Minden külső körülmény ellenére a DM-KER Nyrt. sikeresen megőrizte, a Develon termékek körében pedig javította pozícióját a piacon.

Az új gép értékesítés területén teljes piaci megtorpanás volt megfigyelhető. Az év elején még több áthúzódo ügylet tartotta lendületben az üzletágat, de a második negyedévtől már érezhetően csökkent mind az árbevétel, mind pedig a nyereségesség.

Az új gép értékesítés üzletág visszaesésével párhuzamosan továbbra is az after-sales üzletágak megerősítésére koncentráltunk.

Az alkatrész értékesítés üzletágban belső átszervezést hajtottunk végre, melynek eredményeképpen az árbevétel tovább növekedett. A termékkör szakmai sajátossága, hogy a gépekhez viszonyítva lényegesebb jobb fedezetet lehet elérni. Az erős túlkínálati környezetben ezt az ágazatnak a fedezet szinten tartásával sikerült megvalósítania.

Az építőipar válságának idején a kivitelezők érdeklődését elsősorban gépek bérbevétele kelti fel. Ez az emelt érdeklődés cégünknel is megjelent, így új üzletek megszerzése mellett folytatni tudtuk a flotta és az üzletek racionalizálását.

Cégünk a használt gép üzletágban hatékonyságnövelő intézkedéseket vezetett be. Az új beszámítási politikának köszönhetően, 2023 évben sikerült növelni az árbevételt. Ezzel párhuzamosan javult az eredménytermelő képesség is.

Szerviz üzletágunk létszám megtartás mellett növekedett a 2023 év során. Nagy hangsúly fektetünk a képzésre, a jelentős hatékonyság növekedés a fiatalabb kollégák szélesedő tudásának köszönhető.

Összességében a gépértékesítést követő üzleti tevékenységeink egységesen növekedtek, ezzel részben pótolva a gépértékesítésből hiányzó árbevételt és eredményt.

Minden nehézség ellenére fontosnak tartjuk a fejlődést, így ebben az évben elkészítettük az első ESG jelentésünket.

Az ESG tényezők kiemelkedő fontossággal bírnak a tőzsdei vállalatok életében, mivel ezek hatással vannak a hosszú távú fenntarthatóságra, pénzügyi teljesítményre és hitelességre. Az ESG szempontokra való összpontosítás segít minimalizálni a környezeti lábnyomot, javítja a társadalmi hatásokat, és növeli az átláthatóságot és a felelősséget egy vállalat vezetésében. A korábban kitűzött stratégiai célok közül megvalósítottuk és közzétettük, Vállalatunk fenntarthatóságára vonatkozó ESG jelentésünket. Ezen túlmenően, az ESG-orientált gyakorlatok képesek vonzóbbá tenni a befektetők és ügyfelek számára a vállalatot, növelve ezzel a versenyképességet, illetve hosszú távú értéket teremthet. A felelős üzleti gyakorlatokban való elkötelezettség alapvető fontosságú Vállalatunk fenntartható fejlődésének előmozdításában.

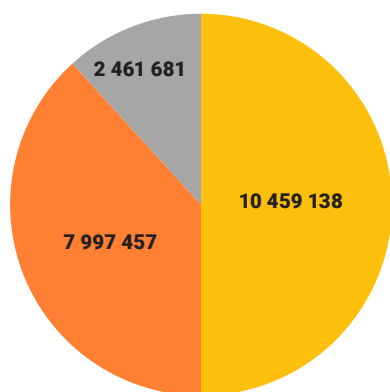
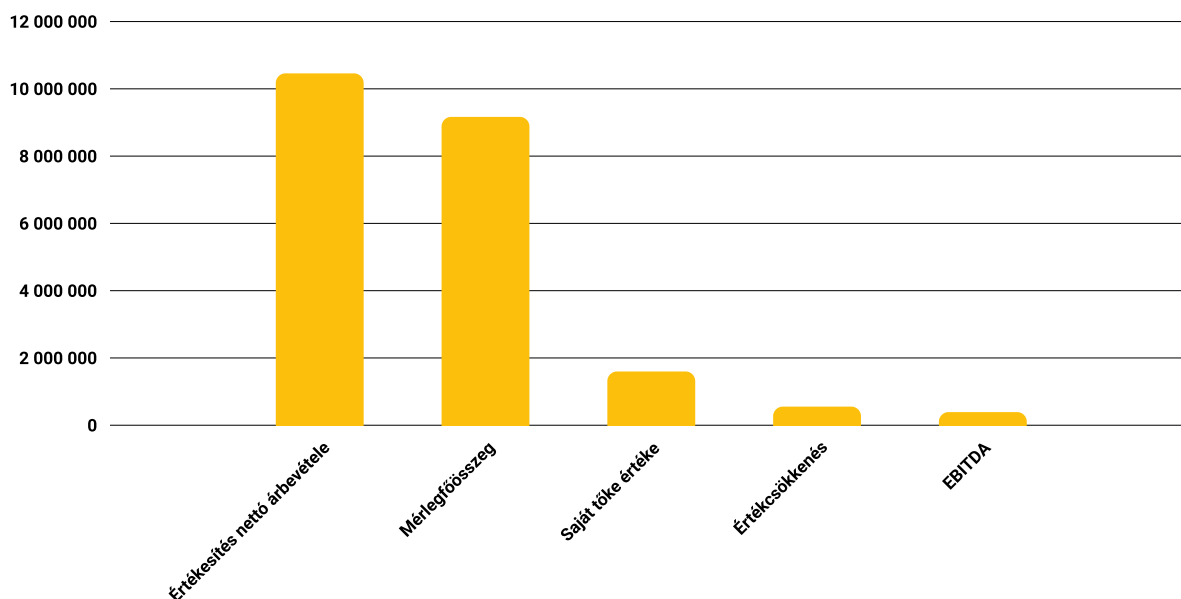
Az év lezárásaképpen, 2024 elején megállapodást kötöttünk két mezőgazdasági gépgyártóval. Mindkét beszállító a maga területén jól ismert, ár-érték arány szempontjából kiváló termékkörrel rendelkezik.

Vállalatunk két stratégiai beszállítójával, a Bobcattal és a Develonnal 2024. év elején megkötött szerződések alapján újabb 5 évre kizárólagos jogot szerzett mind a Bobcat, mind pedig a Develon termékek magyarországi forgalmazására. Továbbá meghosszabbításra került a Develon termékek Szlovákiai kizárólagos forgalmazásának joga is.

Terveink alapján 2024. évben a jelenlegi helyzet változásával, árbevételünk és eredményességünk folyamatos javulásával számolunk, így 2024. év végére várakozásaink szerint Társaságunk nyereséggel zárhatja az évet.

Összefoglaló adatok

| Átfogó jövedelemkimutatás | hivatkozás | 2023.12.31 | 2022.12.31 |
|--|------------|-----------------|------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 9 | 10 459 138 | 14 469 122 |
| Egyéb működési bevételek | 10 | 165 859 | 162 145 |
| Eladott áruk és szolgáltatások | 11 | -7 997 457 | -11 176 790 |
| Működési ráfordítások | 12 | -1 141 255 | -1 281 950 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 13 | -960 556 | -969 472 |
| Egyéb ráfordítások | 14 | -135 425 | -79 505 |
| Pénzügyi műveletek, adófizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA) | | 390 304 | 1 123 550 |
| Értékcsökkenés és értékvesztés | 15 | -553 162 | -464 078 |
| Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT) | | -162 858 | 659 472 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 16 | 418 365 | 277 006 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 16 | -465 532 | -807 929 |
| Adózás előtti eredmény | | -210 025 | 128 549 |
| Adófizetési kötelezettség | 17 | -39 244 | -61 444 |
| Halasztott adófizetési kötelezettség | | 21 398 | -27 974 |
| Nettó eredmény | | -227 871 | 39 131 |
| Egyéb átfogó jövedelem | 18 | 0 | 0 |
| Egyéb átfogó jövedelem | | 0 | 0 |
| Teljes átfogó jövedelem | | -227 871 | 39 131 |



Fedezet alakulása 2023

■ Árbevétel
 ■ ELÁBÉ
 ■ Fedezet

Forrás: A Társaság vezetői információs rendszeréből származó adatok.

Kiemelt indikátorok

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele 28%-kal csökkent az előző év azonos időszakához képest közel azonos fedezet mellett. Fedezetünk mindkét évben 23-24 %-os szinten alakult.

Anyagjellegű ráfordításaink 11%-kal csökkentek, mely a 2023. évi inflációs környezetben csak szigorú megtakarítási politika mellett volt elérhető. Az ELÁBÉ az árbevétellel arányosan, 28%-kal csökkent.

Az egyéb bevételeink a 2%-kal, míg az egyéb ráfordításaink 70%-kal növekedtek, utóbbi a jelentős tárgyévi készletállomány racionalizálásnak, selejtezésnek köszönhetően.

Az értékcsökkenés 19%-kal növekedett, ami a használati jog eszközök tárgyévi értékcsökkenésének növekedéséből fakad. Garanciális költségeinket a gyártó cégek szerződéseink szerint megtérítik, a tárgyévben a megtérülés 86,31%-os szemben az előző évi 80,24%-os szinttel. Társaságunk ezen jogcímen 39.542 e Ft összeget tart nyilván, mely a szerviz üzemeltetés garanciális kötelezettségéhez kapcsolódik.

A vállalatot érintő kockázatok közül ebben az évben a tavalyi évhez hasonlóan különösen kiemelkedő volt a pénzügyi műveletek során megjelenő EUR árfolyamkockázat. Ennek megfelelően legnagyobb kockázatunk az árfolyam volatilitásból keletkezett. A pénzügyi műveletek eredményében kerül elszámolásra a pénzügyi eszközök, így a vevő- és egyéb követelések értékvesztése, valamint annak visszairása.

2023. évben a pénzügyi műveletek eredménye -47.167 e Ft veszteség, míg 2022. évben – 530.923 e Ft veszteség volt. Társaságunk személyi jellegű ráfordításai az előző év azonos időszakához képest nem jelentős mértékben, 1%-kal csökkentek, melyhez hozzájárult a létszámunk 91 főről 86 főre történő csökkenése.

Fenti tényezők együttes hatását mutatja, hogy a Társaság EBITDA-ja 390.304 eFt-ra csökkent. Az adófizetések elszámolásával Társaságunk nettó eredménye -227.871 e Ft összegben realizálódott, szemben a 2022. évi 39.131 eFt nyereséggel.

Vevőállományunk fizetőképessége továbbra is stabilnak mondható, mely egyrészt régóta fennálló stabil ügyfélkörünknek, másrészt vevő állományunk folyamatos, szigorú monitorozásának köszönhető.

Összefoglaló

Az elmúlt években a COVID járvány után rögtön egy háborús helyzet nehezítette meg a piaci folyamatokat, amely a gazdaság minden szegmensére kihatással van.

Már 2022-ben is lassult a géptértékesítés a kifutó állami támogatások miatt. Ezen kívül a bekövetkezett háborús helyzet, a hiperinfláció és a nemzetközileg is válságos irányba haladó gazdasági szituáció által csökkentek a finanszírozási lehetőségek. A válság hatására a magyar építőipar lelassult, így munka hiányában ügyfeleink nehezen terveznek nagy értékű eszköz beruházásokat.

A beszűkült piac révén 2023. évben a géptértékesítésekkel kapcsolatban érzékelünk csökkenő keresletet, amely tendencia az év második felében is folytatódott. Az EUR árfolyam volatilitása az importtal foglalkozó cégeket nagyon nehéz helyzetbe sodorta, ez a vállalatunkat is érintette. Menedzsmentünk elsődleges feladata, hogy egy ilyen kihívásokkal teli gazdasági környezetben is megőrizze Társaságunk stabilitását.

Terveink alapján 2024. évben a jelenlegi helyzet változásával, árbevételünk és eredményességünk folyamatos javulásával számolunk, így 2024. év végére várakozásaink szerint Társaságunk nyereséggel zárhatja az évet.

10. Közbenső időszakot követő események

- Vállalatunk két stratégiai beszállítójával, a Bobcattal és a Develonnal 2024. év elején megkötött szerződések alapján újabb 5 évre kizárólagos jogot szerzett mind a Bobcat, mind pedig a Develon termékek magyarországi forgalmazására. Továbbá meghosszabbításra került a Develon termékek Szlovákiai kizárólagos forgalmazásának joga is.
- 2024. január 17.: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága 2024. január 17. napján kelt, Cg. 13-10-041955/110. számú végzésével az Igazgatóság korábbi két tagját, Megyeri Sándort és Horváth Zsoltot 2023. december 31. napjával a cégjegyzékből törölte.
- 2024. március 20-án Kocsy Barnabás László vezérigazgató munkaviszonya közös megegyezéssel megszűnt. A vezérigazgatói feladatok ellátását 2024. március 21. napjától Bátor Ferenc, az Igazgatóság elnöke, a Társaság alapító tulajdonosa vette át. Kocsy Barnabás László egyidejűleg, 2024. március 20. napján igazgatósági tagságáról a soron következő – 2024. április 30. napjáig megtartásra kerülő – rendes közgyűlés napjának hatályával lemondott.

NYILATKOZAT

A DM-KER Nyilvánosan 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 2023. éves 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. évről szóló jelentés számszaki adataiért, valamint az elemzések és következtetések tartalmi valóságáért felelősséget vállalok.

Szigetszentmiklós, 2024. április 29.



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.

MEZŐGAZDASÁGI ÉS ÉPÍTŐIPARI GÉPEK

DM-KER Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

2310 Szigetszentmiklós, Csepeli út 22.

www.dmker.hu

The bottom right corner of the page is decorated with several overlapping, slanted yellow bars of varying lengths and orientations, creating a dynamic, abstract pattern.