



A DELTA TECHNOLOGIES NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSE

TARTALOM

- FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. 2021.10.29. napi Éves rendes közgyűlésén elfogadott határozatok 4. SZ. MELLÉKLETE [5/2021.(10.29.) számú Közgyűlési Határozat 1. sz. függelék: A Könyvvizsgáló jelentése]

- EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

A Delta Technologies Nyrt. 2021.10.29. napi Éves rendes közgyűlésén elfogadott határozatok 5. SZ. MELLÉKLETE [6/2021.(10.29.) számú Közgyűlési Határozat 1. sz. függelék: A Társaság különálló, IFRS szerinti beszámolója]

- VEZETŐSÉGI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. 2021.10.29. napi Éves rendes közgyűlésén elfogadott határozatok 1. SZ. MELLÉKLETE [2/2021.(10.29.) számú Közgyűlési Határozat 1. sz. függelék: Igazgatóság üzleti jelentése és javadalmazási jelentés]

- NYILATKOZAT

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. részvényeseinek

Jelentés az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a Delta Technologies Nyrt. (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.; Cgj szám: 01-10-043483) („Társaság”) mellékelt 2021. június 30-ra végződő üzleti év egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. június 30-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7.549.809 ezer Ft –, valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó az eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, – melyben a teljes átfogó jövedelem 143.889 ezer Ft veszteség –, saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásából, cash-flowra vonatkozó kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek az összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2021. június 30-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint azok minden lényeges vonatkozásban a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk *„A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Kötvény állomány (nem kerültek bevonásra)

A Társaság 2014. évben EM2024 megnevezésű, ISIN: HU0000354964 kódú dematerializált kötvényeket bocsátott ki. A 2017-ben megindított és 2018-ban jogerősen lezárt csődeljárás eredményeképpen, akik követelésüket a csődeljárásban nem jelentették be, követeléseiket a jövőben már nem érvényesíthetik a Társasággal szemben. A csődegyezés után a Társaság kötelezettségállománya megszűnt, ideértve kötvénykibocsátásból eredő kötelezettségállományt is. A csődegyezés jogerőre emelkedését követően a kötvények a 2021. június 30-ra végződő üzleti év mérlegfordulónapjáig nem kerültek bevonásra, azonban jelen jelentésünk kibocsátásakor folyamatban van. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 1.1. pontjában foglaltakra. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az egyedi pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett könyvvizsgálati eljárások
Hibajavítások IAS 8 szerinti kezelése Az előző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban jelentős összegű hibák kerültek feltárára. A Társaság elvégezte a hibák javítását és a hibahatások átvezetését. Tekintettel arra, hogy a hiba, hibahatások összességében jelentősek, így ezen területet kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek minősítettük.	A hibajavításokkal kapcsolatban megvizsgáltuk, hogy a feltárt hibák és hibahatások az IAS 8 előírásaival összhangban kerültek-e javításra, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételek megfelelőségét is. Lásd a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 26.2. pontban foglalt megjegyzéseket.
Társaság leányvállalati részesedéseinek követő értékelése A Társaság leányvállalataiban lévő részesedéseinek értéke materiális. A leányvállalati részesedések értékelése jelentős mértékben függ az alkalmazott becslésektől, így ezen területet kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek minősítettük. A vezetőség évente - vagy amikor értékvesztésre utaló jelet tapasztal - megállapítja, hogy szükséges-e a részesedésekre vonatkozó értékvesztés elszámolása.	A leányvállalati részesedésekkel kapcsolatban vizsgáltuk a releváns számviteli szabályok alkalmazását, azt, hogy az adott körülmények között a menedzsment becslései észszerűek, illetve megalapozottak-e, illetve, hogy számviteli elszámolások és közzétételek összhangban vannak-e a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályaival. A könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - magukban foglalták, hogy megvizsgáltuk a Társaság által használt értékelési eljárásokat és feltételezéseket, hogy a részesedésekre értékvesztés elszámolása lenne-e indokolt. Szakértő bevonásával vizsgáltuk a Társaság értékvesztés teszt során alkalmazott

	feltételezéseit és módszertanát. Megítéltük, hogy a Társaság a kiegészítő mellékletben megfelelően bemutatja-e a leányvállalati részesedésekkel kapcsolatos, az EU IFRS-ek által előírt valamennyi információt. Lásd a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 3. pontban foglalt megjegyzéseket.
Munkavállalói juttatások Az MRP Szervezettel kapcsolatban felmerült kiadások és bevételek összegének jelentős volta miatt kulcsfontosságúnak ítéltük meg a területet.	Megvizsgáltuk az MRP Szervezet alapításával kapcsolatos szabályozást, szerződéses rendszert és pénzmozgásokat. Megítéltük, hogy azok tényleges tartalmuknak megfelelően jelennek meg a pénzügyi kimutatásokban. Lásd a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 25. pontban foglalt megjegyzéseket.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Delta Technologies Nyrt. 2021. június 30-ával végződő üzleti évre vonatkozó üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokról adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az egyedi pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az egyedi pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Mivel a Társaság átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért az üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie arra, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat.

Véleményünk szerint a Delta Technologies Nyrt. 2021. június 30-ával végződő üzleti évre vonatkozó üzleti jelentése beleértve a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Delta Technologies Nyrt. 2021. június 30-ra végződő üzleti évi egyedi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkoznunk arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat. A Társaság a számviteli törvény 95/C. § szerinti nem pénzügyi kimutatás készítésére nem kötelezett.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/ EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/ EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfeleltünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A K-E-S AUDIT Kft. a Delta Technologies Nyrt. a 11/2020 (VII.29.) illetve a 12/2020. (X. 30.) számú közgyűlési határozataival összhangban, 2020. július 29-től 2022. október 30-ig szóló határozott időtartamra került megválasztásra a Társaság könyvvizsgálójának. A könyvvizsgálói megbízás teljes időtartama a megújításokkal 2018. október 11. óta tart.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, az egyedi pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság audit bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, melyet jelen könyvvizsgálói jelentéssel azonos napi keltezéssel adtunk ki az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatást. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

Budapest, 2021. október 07.

dr. Sugár Dezső

ügyvezető igazgató

K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

MKVK nyilv. sz.:001587

Ernst Gábor

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK nyilv. sz.: 007364

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva papír alapon is kibocsátottuk.



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

EGYEDI BESZÁMOLÓ

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

DELTA TECHNOLOGIES NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2021. JÚNIUS 30.

A Társaság Igazgatósága 2020. május 20-án közgyűlési hatáskörben módosította a Társaság Alapszabályának XIV.1-2. pontjait, amelyben üzleti év váltásról döntött. A Társaság üzleti évei 2019. december 31-ig megegyeztek a naptári évvel. Az ezt követő üzleti év 2020. január 1. napjától 2020. június 30. napjáig tart, majd azt követően a Társaság minden üzleti éve a naptári év július 1. napjától a következő naptári év június 30. napjáig tart.

Tartalomjegyzék

1.	Általános.....	7
1.1	A vállalkozás bemutatása.....	7
1.2	A mérlegkészítés alapja (a részvényesi tájékoztatás elkészítésének szükségszerűsége)	13
1.2.1	Közfelügyeleti Hatóság minőségellenőrzési eljárása.....	13
1.2.2	Ismételt könyvvizsgálat.....	14
1.2.3	Ismételt könyvvizsgálat keretében azonosított lényeges hibák.....	14
1.2.4	Hibajavítás.....	16
1.2.5	Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való <i>megfelelése</i> ről.....	17
1.2.6	Az egyedi pénzügyi kimutatások készítésének alapja	17
1.2.7	Az értékelés alapja.....	18
2.	Számviteli politika.....	19
2.1	A számviteli politika lényeges elemei	19
2.1.1	Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek	19
2.1.2	Bevételek.....	20
2.1.3	Tőkebefektetések értékelése.....	21
2.1.4	Ingatlanok, gépek, berendezések.....	22
2.1.5	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése.....	23
2.1.6	Immateriális javak	23
2.1.7	Pénzügyi eszközök.....	24
2.1.8	Pénzügyi eszközök értékvesztése	26
2.1.9	Pénzügyi kötelezettségek.....	26
2.1.10	Valós érték	27
2.1.11	Céltartalékok	27
2.1.12	Jövedelemadók	28
2.1.13	Lízing.....	29
2.1.14	Egy részvényre jutó eredmény (EPS).....	31
2.1.15	Mérlegen kívüli tételek.....	32
2.1.16	Visszavásárolt saját részvények.....	32
2.1.17	Osztalék.....	32
2.1.18	Pénzügyi műveletek eredménye	32
2.1.19	Fordulónap utáni események.....	32
2.1.20	Részvényalapú kifizetések	33
2.2	A számviteli politika változásai	35
2.3	Bizonytalansági tényezők.....	37
3.	Részesedések	38
4.	Egyéb rövid lejáratú követelések és időbeli elhatárolások.....	38



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

7. Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	40
8. Jegyzett tőke és tőketartalék	41
11. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök.....	44
12. Szállítói kötelezettségek	45
13. Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek.....	46
14. Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások.....	47
15. Egyéb bevétel	48
16. Általános és igazgatási ráfordítások.....	49
17. Személyi jellegű ráfordítások	50
18. Egyéb ráfordítások.....	51
19. Pénzügyi bevételek.....	52
20. Pénzügyi ráfordítások	53
21. Jövedelemadók.....	54
22. Egy részvényre jutó eredmény	56
23. Kockázatkezelés.....	57
24. Pénzügyi instrumentumok.....	59
25. Kapcsolt felekkel való tranzakciók	60
26. Hibák javítása	61
26.1 2020. június 30-i fordulónapra végződő időszakra vonatkozó beszámoló hibáinak javítása	61
26.2 Hibák javításának magyarázata	69
27. Peres ügyek	71
28. Egyedi pénzügyi beszámoló összeállításával kapcsolatos információ.....	73
29. Egyedi pénzügyi beszámoló ellenőrzése	74
30. Mérlegfordulónap utáni események.....	76
31. Az egyedi pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	79
32. Felelősségvállaló nyilatkozat	80



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Mérleg	Note	2021. június 30.	2020. június 30. módosított (magyarázat 27. pont)	2019. december 31 módosított (magyarázat 27. pont)
ESZKÖZÖK				
Éven túli eszközök				
Részesedések	3	7 303 000	7 303 000	3 000
Éven túli eszközök összesen		7 303 000	7 303 000	3 000
Forgóeszközök				
Vevőkövetelések	6	1 988	-	-
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	7	216 739	4 277	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	4	27 645	425 407	2 352 520
Jövedelemadó követelések	5	437	787	817
Forgóeszközök összesen		246 809	430 471	2 353 337
Eszközök összesen		7 549 809	7 733 471	2 356 337
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	1,8	298 740	298 740	201 240
Tőketartalék		14 592 462	14 592 462	9 739 962
Eredménytartalék		-10 204 087	-10 092 959	-9 785 087
Tárgyvi eredmény		-143 889	-111 128	-307 872
Saját tőke összesen:		4 543 226	4 687 115	-151 757
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hosszú lejáratú kötelezettségek	9	1 850 000	2 385 021	2 354 056
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		1 850 000	2 385 021	2 354 056
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítói kötelezettségek	12	20 971	17 966	15 907
Rövid lejáratú céltartalékok	10	-	-	124 800
Rövid lejáratú hitelek	11,13	1 091 523	212 976	10 748
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	14	44 089	430 393	2 583
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 156 583	661 335	154 038
Kötelezettségek és saját tőke összesen		7 549 809	7 733 471	2 356 337

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Átfogó jövedelemkimutatás		2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy 27.)	2019.12.31 végződő üzleti évre módosított (magy 27)
Általános és igazgatási ráfordítások	17	-208 936	-84 840	-59 827
Személyi jellegű ráfordítások	18	-37 391	-910	-470
Egyéb bevételek	16	12 664	132 013	225
Egyéb ráfordítások	19	-3 804	-125 538	-243 605
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)		-237 467	-79 275	-303 677
Pénzügyi bevételek	20	171 401	3	3
Pénzügyi ráfordítások	21	-77 492	-31 842	-4 196
Adózás előtti eredmény		-143 558	-111 114	-307 870
Jövedelemadó ráfordítás	22	-331	-14	-2
Nettó eredmény		-143 889	-111 128	-307 872
1 részvényre jutó eredmény (Ft)				
Alap		-0,38	-0,33	-1,56
Hígított		-0,38	-0,33	-1,56

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Saját tőke változás kimutatása

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

	Mell.	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Saját tőke összesen		
Egyenleg 2019. december 31-én eredetileg közzétéve		201 240	9 739 962	-	10 065 368	-	124 166
Hiba javítása (27.1. megjegyzés)				-	27 591	-	27 591
Egyenleg 2019. december 31-én módosítva		201 240	9 739 962	-	10 092 959	-	151 757
Tőkeemelés (27.2. megjegyzés))	6	97 500	4 852 500				4 950 000
Teljes átfogó jövedelem (27.2. megjegyzés)				-	111 128	-	111 128
Egyenleg 2020. június 30-án módosítva		298 740	14 592 462	-	10 204 087		4 687 115
Teljes átfogó jövedelem				-	143 889	-	143 889
Egyenleg 2021.június 30-án		298 740	14 592 462	-	10 347 976		4 543 226

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

1. Általános

1.1 A vállalkozás bemutatása

A **Delta Technologies Nyrt.** (korábbi nevén EST Média Nyrt.) (továbbiakban: „Társaság” illetve „Kibocsátó”) 1996. január 4-én alakult, 1999. február 1-jén a Budapesti Értékpapírtőzsdén jegyzett társasággá vált.

A Delta Technologies Nyrt. fő tevékenysége szerint vagyonkezeléssel foglalkozó **informatikai holding cég.**

A Társaság külön üzleti tevékenységet nem végez, holdingfunkciót lát el. A Társaság, mint holdingtársaság saját maga termékkel, szolgáltatással nem rendelkezik. A Társaság 2014-ben lezárta a korábbi média üzletág értékesítését, amely eredményeként a 2017. évben minimális gazdasági tevékenységet fejtett ki, lényegében a megmaradt vagyonelemeinek kezelésével foglalkozott.

A Társaság üzleti tevékenységének alakulásában az utóbbi öt évben bekövetkezett legfontosabb esemény az a Tranzakció, amelynek értelmében a Társaság 2019. július 30-án kötelező erejű, végleges üzletrész adásvételi szerződést írt alá a Delta Csoport holdingcéggel, a Deltagroup Holding Zártkörűen Működő Részvénytársasággal a Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság megvásárlásáról.

A 2021. év legfontosabb teendői közé tartozott a Társaság, mint informatikai holdingvállalkozás újrapozicionálása, továbbá a 2020. évben elfogadott Stratégiájának¹ módszeres végrehajtása és az egészségügyi helyzet következtében a stratégia kiigazítása, korrigálása.

A Társaság célja, hogy Leányvállalatai tevékenységének leginnovatívabb területeire – így a smart city megoldásokra, a közlekedésinformatikára és a felhőszolgáltatásokra – építve, az Ipar 4.0 fejlesztéseket kezelve, a jelenlegi portfólióját bővítve váljon meghatározó regionális tényezővé. A Társaság 100 százalékos tulajdonú leányvállalata, a Delta Systems Kft. komplett infrastruktúra megoldásokra fókuszál, beleértve a teljes architektúra-tervezést, a hálózati megoldások és hardverelemek tervezését és telepítését, az alkalmazásintegrációt és az infrastruktúramenedzsmentet.

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

A Társaság neve:	Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74. sz.
Cégjegyzékszám:	01-10-043483
Adószám:	11404374-2-41
Főtevékenység:	6420'08 Vagyonkezelés (holding)
Alakulás időpontja:	1996. január 4.
Tőzsdei bevezetés időpontja:	1999. február 01.
Részvények darabszáma:	383.000.000,- db
Tőzsdére bevezetett részvények darabszáma (2021.06.30):	101.815.648,- db
Tőzsdei bevezetés előtt álló részvények száma*:	156.184.352 darab
Tőzsdén kívüli részvények darabszáma	125.000.000,- darab
Könyvvizsgáló:	K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy	Ernst Gábor (8220 Balatonalmádi, Fadrusz János utca 14.)

*A bevezetés előtt álló részvények mintegy 90 százalékát lock-up kötelezettség terheli. A részvényesek által vállalt lock-up kötelezettség részletesen az alábbiakban kerül bemutatásra.

A Társaság korábbi közzétételeiben részletezettek szerint a Társaság részvényesei által 2019. május 22-én elhatározott alaptőke-emelés során kibocsátott részvényekre vonatkozóan a részvények értékesítését korlátozó, ún. lock-up megállapodások kerültek megkötésre a Társaság és az érintett részvények mintegy 90%-át (egészen pontosan 135 459 698 db részvényt) birtokló tulajdonosok között. Ezen megállapodások szerint az érintett részvényesek:

- (i) a részvényeik BÉT-re való bevezetését követő hat hónapon belül egyáltalán nem adhatnak el sem tőzsdei, sem tőzsdén kívüli ügyletben a részvényeikből;
- (ii) a részvényeik BÉT-re való bevezetését követő hat hónap és kettő év közötti időszak alatt maximum a részvényeik 50 százalékát adhatják el; valamint
- (iii) a részvényeik 50 százalékát pedig csak a BÉT-re való bevezetéstől számított két év elteltével értékesíthetik.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Az érintett részvények BÉT-re történő bevezetését követő két év elteltével az értékesítési korlátozások megszűnnek, így ezen részvények is szabadon értékesíthetőek. A fentieknek megfelelően az értékesítési korlátozás időtartama a részvények BÉT-re való bevezetésével, nem pedig azok megkeletkeztetésével kezdődik.

A megállapodások az értékesítési korlátozás időtartama alatt is lehetővé teszik a részvények értékesítését szűk körben, mégpedig kizárólag tőzsdén kívüli ügylet keretében és kizárólag akkor, ha a részvényt szerző fél legalább a megállapodás szerinti értékesítési korlátozásokat vállalja a Társasággal szemben.

Az értékesítési korlátozás szerződéses jellegű, ami azt jelenti, hogy az érintett részvényesek az érintett részvényeket a szerződést megszegve értékesíthetik, ez a szerződésszegés azonban a szerződésszegő részvényes számára kötbérfizetési kötelezettséget eredményez.

A Társaság igazgatósága az érintett részvényesek által vállalt lock-up kötelezettségvállalás teljesülését tulajdonosi megféleltetések és a részvényesek adatszolgáltatása alapján nyomon kíséri. A beszámoló készítésekor az érintett részvények 77 százaléka (azaz 119 816 118 db részvény) vonatkozásában áll az igazgatóság rendelkezésére a lock-up kötelezettségvállalást tartalmazó dokumentáció, míg 15 643 580 db korábban átruházott érintett részvény kapcsán a lock-up kötelezettségek szerződésszerű vállalásának igazgatósági ellenőrzése folyamatban van.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Delta Technologies Nyrt., Vezető állású személyek, Igazgatóság (IG), Felügyelőbizottság (FB) és a hozzájuk kapcsolódó 2021.06.30. fordulónap szerinti adatok (TSZ2.):

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Megbízás	
			kezdetre	vége/megszűnése
IG	Csontos Zoltán	igazgatóság elnöke	2019.12.11.	határozatlan
IG	Bártfai Zsolt	igazgatósági tag	2019.12.11.	határozatlan
IG	Bodzási Gergely	igazgatósági tag	2020.07.29.	határozatlan
IG	Németh Attila István	igazgatósági tag	2020.07.29.	határozatlan
IG	Pércsi Levente Gábor	igazgatósági	2019.12.11.	határozatlan
IG	Szűcs Norbert	igazgatósági tag	2020.07.29.	határozatlan
IG	Vidra Gyula László	igazgatósági tag	2020.10.30.	határozatlan
FB*	Kövesdi Péter	felügyelőbizottság elnöke	2020.07.29.	2025.07.29.
FB	Berki Ferenc	felügyelőbizottsági tag	2020.07.29.	2021.03.26.
FB	dr. Fűzi Viktor	felügyelőbizottsági tag	2020.07.29.	2021.01.31.
FB	dr. Dóczy Tamás	felügyelőbizottsági tag	2021.03.26.	2026.03.26.
FB	dr. Suha György Zsolt	felügyelőbizottsági tag	2020.07.29.	2025.07.29.

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

Delta Technologies Nyrt., Auditbizottsága (AB)

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Megbízás	
			kezdetre	vége/megszűnése
AB*	Kövesdi Péter	auditbizottság elnöke	2020.07.29.	2025.07.29.
AB	Berki Ferenc	auditbizottsági tag	2020.07.29.	2021.03.26.
AB	dr. Fűzi Viktor	auditbizottsági tag	2020.07.29.	2021.01.31.
AB	dr. Dóczy Tamás	auditbizottsági tag	2021.03.26.	2026.03.26.
AB	dr. Suha György Zsolt	auditbizottsági tag	2020.07.29.	2025.07.29.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

	Részesezés (2021.06.30.)		Részesezés (2020.06.30.)	
	db	%	db	%
Társasági szinten	0	0,00 %	0	0,00 %
Leányvállalatok	0	0,00 %	0	0,00 %
Összesen	0	0,00 %	0	0,00 %

A Társaságnak a Budapesti Értéktőzsdére bevezetett részvény sorozata vonatkozásában (ISIN HU0000151956) 5%-nál nagyobb részesedéssel rendelkező tulajdonosa - a részvénykönyv 2021.06.30. fordulónapi bejegyzett adatai szerint nem volt.

A Delta Technologies Nyrt. 5%-nál nagyobb tulajdonosainak felsorolása, bemutatása (az időszak végén) a *teljes sorozatra* vonatkozóan:

Részvényes neve és lakcím	Szavazati jog és egyben tulajdoni hányad			
	Közvetlen befolyás mértéke		Közvetett befolyás mértéke	
	(db)	(%)	(db)	(%)
Deltagroup Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74)	125.000.000	32,64%	-	-
Berki Ferenc* (közvetlen és közvetett a BFINGATLAN Kft.-n, a BF Vagyonkezelő Zrt.-n, a Friends of Alberich Kft.-n, valamint az Expert Inkasszó Kft.-n keresztül)	41.602.240	10,86%	34.287.835	8,95%

* Továbbá Berki Ferenc opcióval rendelkezik a Deltagroup Holding Zrt. által kibocsátott törzsrészvények 40%-ára is. Az opció lehívása esetén Berki Ferenc közvetett befolyása a Kibocsátóban 84.287.835 db-ra, illetve 22 %-ra nő. Ezzel egyidejűleg az opció lehívása esetén a Deltagroup Holding Zrt. közvetlen befolyása 75.000.000 db-ra, illetve 19,58%-ra csökken. Amennyiben Berki Ferenc gyakorolja opciós jogait, úgy – amennyiben az általa közvetlenül birtokolt törzsrészvények darabszáma nem változik – a Kibocsátóban birtokolt, szavazati jogot biztosító részvények és szavazati jog aránya 125.890.075 darabra növekedne, amely a szavazati jogok 32,87%-át testesítené meg. Berki Ferenc és dr. Dóczy Tamás mint a Tpt. 5. § (1) bekezdés 100. pontja szerinti összehangoltan eljáró személyek együttesen (közvetlen és közvetett módon) 85.964.380 db Delta Technologies Nyrt. törzsrészvényt, a szavazati jogok 22,45%-át birtokolják (opciók nélkül), amely az opciós jogok gyakorlása esetén 135.964.380 db-ra, illetve 35,50%-ra emelkedne.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

A Delta Technologies Nyrt. tulajdonosi szerkezete, a közvetlen és a közvetett részesedés figyelembevételével, a teljes alaptőkére vetítve, 2021. június 30-i állapot szerint:

Tulajdonos neve	Tulajdoni hányad 2021.06.30.	Tulajdoni hányad 2020.06.30.	Szavazati hányad 2021.06.30.	Szavazati hányad 2020.06.30.
Deltagroup Holding Zrt.	32,64%	32,64%	32,64%	32,64%
Dr. Barna Zsolt Dr. Antal Kadosa Adorján és Berki Ferenc (közvetlenül, valamint a BFIngtatlan Kft.-n keresztül)		18,96%		18,96%
Neuman Péter (közvetlenül, valamint a GlobTerm Kft.-n és a Friends of Alberich Kft.-n keresztül)		10,94%		10,94%
Berki Ferenc* (közvetlen és közvetett a BFINGATLAN Kft.-n, a BF Vagyonkezelő Zrt.-n, a Friends of Alberich Kft.-n, valamint az Expert Inkasszó Kft.-n keresztül)	19,76%		19,76%	
Dr. Dóczi Tamás a (Friends of Alberich Kft.-n keresztül) <i>Dr. Dóczi Tamás és Berki Ferenc a Tpt. 5. § (1) bekezdés 100. pontja szerinti összehangoltan eljáró személyek</i>	2,63%		2,63%	
Közvéghányad	44,97%	37,46%	44,97%	37,46%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

A Delta Technologies Nyrt. konszolidálásba bevont leányvállalatai, a tulajdoni hányad és a szavazati jog, valamint a konszolidálásba bevont MRP szervezet:

Leányvállalat neve	Székhelye	Alaptőke/Alapítói hozzájárulás	Tulajdoni hányad (%) (közvetlen és közvetett)	Szavazati jog (%)
1. Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	50.000.000,- HUF	100%	100%
2. Delta Software Technologies Korlátolt Felelősségű Társaság	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	3.000.000,- HUF	100%	100%
3. Delta Automation Korlátolt Felelősségű Társaság	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.	3.000.000,- HUF	100% (közvetlen a Delta Software Kft.-n keresztül)	100% (közvetlen a Delta Software Kft.-n keresztül)
4. Delta Technologies Munkavállalói Rész tulajdonosi Program Szervezet	1123 Budapest, Alkotás u. 53., F ép. 4. em.	422.627.906,- HUF	0%	100%

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

1.2 A mérlegkészítés alapja (a részvényesi tájékoztatás elkészítésének szükségszerűsége)

A Delta Technologies Nyrt. 2021. június 30-i fordulónapra készített egyedi IFRS szerinti beszámolóját a Kibocsátó közgyűlése 2021. október xx-n x/2021. (X. xx.) számú közgyűlési határozattal hagyta jóvá.

1.2.1 Közfelügyeleti Hatóság minőségellenőrzési eljárása

A Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztálya, mint a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatok ellátásáért felelős közfelügyeleti hatóság (Közfelügyeleti Hatóság) – a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság 2020. évi minőségellenőrzési tervének végrehajtása keretében – 2021. március 19-én minőségellenőrzési eljárást indított meg a Kibocsátó könyvvizsgálataért személyében felelő könyvvizsgálójánál (Dr. Eperjesi Ferenc).

A Közfelügyeleti Hatóság lefolytatott minőségellenőrzési eljárás keretében a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata került kiválasztásra és ellenőrzésre.

A Kibocsátó könyvvizsgálója, a K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a., cégjegyzékszám: Cg. 01-09-681313, a Kibocsátó könyvvizsgálataért felelős személy: Dr. Eperjesi Ferenc; a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”) 2021. május 21. napján arról tájékoztatta a Kibocsátót, hogy a minőségellenőrzési eljárás

„nem felelt meg”

eredménnyel zárult. A Közfelügyeleti Hatóság a 2021. május 20. keltű határozatában a Könyvvizsgálót – a 2007. évi LXXV. törvény (a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről) 173/C. § (7) d) pontja szerint – a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolója, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója kapcsán 2020. október 7. napján kibocsátott könyvvizsgálói jelentések visszavonására kötelezte.

1.2.2 Ismételt könyvvizsgálat

A 2007. évi LXXV. törvény 173./C. § (10) pontja értelmében a Kibocsátó Könyvvizsgálója a Közfelügyeleti Hatóság véglegessé vált határozatának kézhezvételét követően megkezdte a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves egyedi beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának ismételt könyvvizsgálatát.

A Kibocsátó Könyvvizsgálója a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves egyedi beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának ismételt könyvvizsgálata alapján arra az álláspontra jutott, hogy a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves egyedibeszámolója, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója olyan lényeges hibás állításokat tartalmaznak amelyek alapján az azokkal kapcsolatban 2020. október 7-én kibocsátott könyvvizsgálói jelentéseit 2021. augusztus 18-n visszavonta, és azokról ugyanazon a napon ellenvéleményt adott ki.

1.2.3 Ismételt könyvvizsgálat keretében azonosított lényeges hibák

Delta Systems Kft bekerüléskori valós értéke

A Kibocsátó 2019. július 30. napján adásvételi szerződést („Adásvételi szerződés”, vagy az üzletrész-adásvételi szerződés angol nyelvű megnevezése -quota sale and purchase agreement- alapján „QSPA”) és apport szerződést („Apport szerződés”) kötött a Deltagroup Holding Zrt.-vel a Delta Systems Kft. 100%-os üzletrészesének megszerzéséről. A felek a Delta Systems Kft. vételárát 28,6 mrd Ft-ban határozták meg, amelyből 2,35 mrd Ft pénzben került teljesítésre. A megkötött szerződések alapján, a Kibocsátó 2019. július 30-i közleményében foglaltak szerint a fennmaradó 26,25 milliárd forint vételár akként kerül teljesítésre, hogy a Deltagroup Holding Zrt. ezen vételárkövetelését nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) tőkeemelés keretében a Kibocsátó rendelkezésére bocsátja, amely ellenében 125.000.000 darab, egyenként 0,78 Ft névértékű és 210,- Ft kibocsátási értékű, HU0000170170 ISIN azonosítójú, dematerializált módon előállított, „A” sorozatú törzsrészesvény kerül a Kibocsátó által kibocsátásra a Deltagroup Holding Zrt. részére.

Az MNB 2019. augusztus 12. napján kelt levelében nyilatkozattételre hívta fel a Kibocsátót azzal kapcsolatban, hogy mi alapján került meghatározásra a Delta Systems Kft. vételára, illetve mi alapján került meghatározásra a tőkeemelés nyomán kibocsátani tervezett új részesvények 210,- Ft-os kibocsátási értéke. A Kibocsátó 2019. augusztus 14. napján kelt levelében a Delta Systems Kft. vételára tekintetében úgy nyilatkozott, hogy „[a] Delta Systems Kft vételárát – mivel egy adásvételi ügyletről van szó – egyfelől az alakította ki, hogy mi az a vételár, amiért a Delta Csoport kész eladni a csoport legértékesebb tagvállalatát. Másfelől ez a vételár a Kibocsátó megítélése szerint egyúttal megfelelt az

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

informatikai szektorban aktuálisan kialakult piaci viszonyoknak". A kibocsátási ár tekintetében a Kibocsátó úgy nyilatkozott, hogy „[a] kibocsátási érték meghatározásánál lényeges szempont volt annak az érvényre juttatása, hogy a meglévő mintegy 4.000 részvényes részesedése a tranzakció következtében minél kisebb mértékben híguljon. A részvényesi érték védelmének követelménye értelemszerűen minél magasabb kibocsátási árat indokolna, ugyanakkor az eladói érdek a minél alacsonyabb kibocsátási ár lenne. A 210 forintos ár volt az a mérték, amelyet még az eladó és a Kibocsátó is kölcsönösen elfogadhatónak tartott ahhoz, hogy azon ügyletet kössenek".

A Kibocsátó a Ptk. 3:251. § (1) bekezdésével összhangban a tőkeemelés keretében forgalomba hozandó részvények ellenében szolgáltatandó apport (vételárkövetelés) vonatkozásában könyvvizsgálói jelentést készíttetett. A 2019. szeptember 27. napján kelt jelentést dr. Guttmann György (MKVK nyilvántartási szám: 003734) független könyvvizsgáló készítette, mely közzétételre is került a Kibocsátó által. A jelentés tartalmazta a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás leírását, értékét, értékelését, az alkalmazott értékelési módszer ismertetését és azt, hogy az értékelést érintő új befolyásoló körülmény nem merült fel. A könyvvizsgáló továbbá nyilatkozott arról, hogy a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van az ellenében adandó részvények számával, névértékével. A jelentés az Adásvételi szerződésből eredő követelés értékét annak névértéke 100 százalékában, azaz 26,25 mrd Ft-ban határozta meg, a jelentés nem terjedt ki a követelés mögötti eszköz értékének vizsgálatára.

A tőkeemelés során az apport (vételárkövetelés) értékelését végző dr. Guttmann György által, a 2019. szeptember 27. napján kelt jelentését követően feltett konzultációs kérdésre válaszul került kiadásra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara azon szakmai állásfoglalása, amely szerint: *„követelés apportálása esetén, az apport tárgyának értékelésével megbízott szakértő értékelési tevékenysége során szükséges meghatározni a követelés piaci értékét, melynek keretében szükséges vizsgálni a mögöttes gazdasági eseményt, annak tárgyát és értékét, [...] az adásvétel tárgyát képező gazdasági társaság értékét, melynek figyelembe vétele az apportálásra kerülő vételár-követelés értékelésének megkerülhetetlen eleme".*

Ezen szakmai állásfoglalás alapján a Kibocsátó külső szakértőt bízott meg – mint független szakértő céget –, hogy készítse el a Delta Systems Kft. 2019. december 11. napjára vonatkozó indikatív vállalatértékelését. A külső szakértő a Kibocsátó akkori vezetésétől azt a megbízást kapta, hogy a Delta Systems Kft. indikatív vállalatérték és saját tőke érték számítását két módszerrel számszerűsítse 2019. december 11-i dátumra vonatkozóan.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Egyrészt szorzószámossal, másrészt a Kibocsátó vezetése által elfogadott üzleti terv számaira alkalmazott diszkontált cash flow (DCF) módszerrel. Mindezek figyelembevételével az értékelés két különböző módszerrel elvégzett és befektetői érték szemléletű indikatív vállalatérték számításnak tekintendő. A külső szakértő a vonatkozó jelentését 2020. január 30-án adta ki, amely a Delta Systems Kft. indikatív cégértékére a 18 és 20 mrd Ft közötti sávot jelölte meg a szorzószámossal értékelés alapján, míg 31,4 mrd Ft összeget a Kibocsátó mint befektető által elfogadott üzleti terv alapján készült DCF értékelés eredményeként.

Fenti külső szakértői vélemény alapján dr. Guttmann György független könyvvizsgáló 2020. január 30. napján elkészítette a tőkeemeléshez kapcsolódó nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékének megállapítását célzó, 2019. szeptember 27. napján kelt könyvvizsgálói jelentése kiegészítését, aminek értelmében „[...] a 2019. december 11-én zárult üzletrész adásvételi tranzakció során a Delta Systems Kft. üzletrészesének 28.600.000.000,- Forint összegben meghatározott ellenértéke a piaci értékelés alapján megalapozottnak, független felek között reális árnak minősül.”

A független könyvvizsgálói jelentés alapján a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának összeállítása során a Delta Systems Kft. bekerüléskori valós értékeként 28,6 milliárd forintot tekintette.

A Kibocsátó Könyvvizsgálója a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójának ismételt könyvvizsgálata keretében arra a következtetésre jutott, hogy a Kibocsátó fenti megközelítését nem tudta megfelelően alátámasztani, ezért Delta Systems Kft. bekerüléskori valós értékeként a 28,6 milliárd forintot nem fogadta el.

1.2.4 Hibajavítás

„Abban az esetben, amikor egy korábbi lényeges hiba csak valamely későbbi időszakban kerül feltárára, a hibát visszamenőlegesen kell javítani az azok feltárása utáni első, közzétételre jóváhagyott pénzügyi kimutatásokban:

- a) azon bemutatott korábbi időszak(ok)ra vonatkozó összehasonlító adatok újramegállapításával, amely(ek)ben a hiba felmerült; vagy
- b) amennyiben a hiba a legkorábbi bemutatott időszak előtt következett be, a legkorábbi bemutatott időszakra vonatkozóan bemutatott eszközök, kötelezettségek és a saját tőke nyitóegyenlegeinek újramegállapításával.” [IAS8.42]

A Kibocsátó tudatában van annak, hogy a jogszabályi keretrendszer értelmében az ismételt könyvvizsgálat keretében feltárt hibákat az azok feltárását követő első, közzétételre jóváhagyott pénzügyi kimutatásokban (ti.: a 2021. június 30-i fordulónapra készítendő éves beszámoló kertében) áll módjában javítani az abban feltüntetendő korábbi időszak(ok)ra vonatkozó összehasonlító adatok újramegállapításával.

1.2.5 Elfogadás és nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfelelésegről

Az egyedi pénzügyi kimutatást az Igazgatóság 2021. október 7-én fogadta el.

Az egyedi pénzügyi kimutatások – az IAS8.42 1.2.4. pontban bemutatott okok miatti figyelmen kívül hagyásától eltekintve – a Nemzetközi Pénzügyi Számvetési Sztenderdek szerint, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számvetési Standardok Bizottsága (IASB), a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottsága (IFRIC), a Nemzetközi Számvetési Szabályok (IAS) és az Értelmezési Állandó Bizottság (SIC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

Az egyedi pénzügyi kimutatás magyar forintban, ezer forintra kerekítve kerültek bemutatásra, ha nincs ettől eltérő jelzés.

1.2.6 Az egyedi pénzügyi kimutatások készítésének alapja

Az egyedi pénzügyi kimutatás a 2021. június 30-án hatályos standardok és az IFRIC és a SIC értelmezések szerint készültek.

Az 1.2.4 pontban leírtak ellenére, annak érdekében, hogy a Kibocsátó befektetői folyamatosan, azaz már a 2021. június 30-i fordulónapra vonatkozó beszámolóknak könyvvizsgálatának közzétételét megelőzően is valós és megbízható képet kapjanak a Társaság pénzügyi és vagyoni helyzetéről, a Társaság a könyvvizsgáló fenti tájékoztatása alapján – a könyvvizsgáló által feltárt hibás állítások javításával – elkészítette 2020. június 30-i fordulónapra a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Szabványok (IFRS)-nak megfelelő részvényesi tájékoztatás t („Részvényesi tájékoztatás”). A Részvényesi tájékoztatás adattartalmát tekintve megegyezik egy beszámolóval, és azzal a céllal készült, hogy transzparens és megbízható tájékoztatást nyújtson arról, hogy a Társaság 2021. június 30-i fordulónapra készítendő beszámolójában hogyan fogja módosítani az összehasonlítható adatokat. A Részvényesi tájékoztatás 2021. augusztus 18-án került közzétételre.

1.2.7 Az értékelés alapja

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

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

2. Számviteli politika

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerültek alkalmazásra a jelen egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő időszakokra vonatkozóan. A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

2.1 A számviteli politika lényeges elemei

2.1.1 Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

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

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

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

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

2.1.2 Bevételek

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

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

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

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

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

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

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

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

2.1.3 Tőkebefektetések értékelése

A gazdálkodónak az egyedi pénzügyi kimutatásokban a befektetések értékelése és bemutatására három lehetőség közül van választási lehetősége.

- bekerülési érték,
- az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint valós értéken,
- vagy az IAS 28 Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések standardban ismertetett tőkemódszerrel történő elszámolása között.

A Társaságnak az egyes befektetési kategóriákra azonos elszámolást kell alkalmaznia.

A Társaság a bekerülési érték modellt alkalmazza.

Az értékvesztés számítása során meg kell becsülni a pénztermelő egységek megtérülő értékét. A használati érték általában a várható, diszkontált jövőbeni cash-flow-k alapján kerül meghatározásra.

A leányvállalatban lévő részesedésre vonatkozóan értékvesztés tesztet kell elvégezni, ha potenciális értékvesztésre utaló jelek merülnek fel. Amennyiben az értékvesztés jele felmerül, meg kell állapítani a részesedés megtérülő értékét és össze kell hasonlítani a részesedés nettó értékével. Amennyiben a részesedés megtérülő értéke jelentősen és/vagy tartósan alacsonyabb a nettó értékénél, értékvesztést kell elszámolni.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Az egyedi pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodó a leányvállalatok (befektetések) értékét a befektetések tőke értékéhez mérve teszteli. A Társaság a leányvállalatok nettó tőke értékét piaci értéknek tekinti. Amennyiben a befektetések tőke értéke a gazdálkodónál nyilvántartott értéket nem éri el, akkor a Társaság az érintett befektetésre értékvesztést számol el. Amennyiben a jövőbeni várakozások szerinti és a múltbeli tőkeértékek eltérése válik megbízhatóan becsülhetővé, akkor a befektetésekre vonatkozó befektetés értékelési modell szerinti értékbecslés készítésére kerül sor, amely a befektetés értékelési alapját képezi.

2.1.4 Ingatlanok, gépek, berendezések

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

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

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

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Gépek, berendezések

3-7 év

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

2.1.5 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

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

2.1.6 Immateriális javak

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

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

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

2.1.7 Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 standard hatókörebe 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 Társaság pénzügyi eszközei a kezdeti értékeléskor kerülnek besorolásra azok jellegének és céljának megfelelően. A pénzügyi eszköz kategóriájának meghatározásához először azt kell tisztázni, hogy a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum vagy tőkebefektetés-e. Tőkebefektetéseket eredménnyel szemben valós értéken kell értékelni, mindazonáltal a gazdálkodó bekerüléskor dönthet úgy, hogy a nem kereskedési céllal tartott tőkebefektetéseket az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli valósan. Amennyiben a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum, a besorolás meghatározásakor az alábbi pontokat kell figyelembe venni.

Amortizált bekerülési érték

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

Valós érték egyéb átfogó eredménnyel szemben

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

Valós érték eredménnyel szemben

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

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

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

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

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

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

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. A követelések értékvesztésénél az egyszerűsített értékvesztés modellt alkalmazza a Társaság. Értékvesztés megállapítására akkor kerül sor (például fizetésképtelenség valószínűsége vagy az adós jelentős pénzügyi nehézségei), amely arra enged következtetni, hogy a Társaság nem lesz képes a teljes, a számla eredeti feltételeinek megfelelő összeget behajtani. A leírt követelés kivezetése akkor történik meg, amikor behajthatatlannak minősül.

2.1.8 Pénzügyi eszközök értékvesztése

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

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

2.1.9 Pénzügyi kötelezettségek

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

A 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 két értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg.

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

2.1.10 Valós érték

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

2.1.11 Céltartalékok

Céltartalék akkor kerül elszámolásra, ha a Társaságnak tényleges vagy vélelmezett kötelezettsége van valamely múltbeli eseményből kifolyólag, és valószínűsíthető, hogy a kötelezettség rendezése gazdasági értéket megtestesítő források kiáramlását igényli, valamint megbízhatóan meg lehet becsülni a kötelezettség összegét.

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

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

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

Amennyiben egy céltartalék felhasználás nélkül feloldásra kerül, a feloldott céltartalék az átfogó jövedelemkimutatás azon során kerül visszaforgatásra, amelyre eredetileg megképzésre került.

2.1.12 Jövedelemadók

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

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

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

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott 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.

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

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

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

2.1.13 Lízing

A Társaság mint lízingbe vevő

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

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

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

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

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

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

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

A Társaság mint lízingbeadó

A Csoport lízingbeadóként számítástechnikai eszközökkel kapcsolatos lízingügyletekkel rendelkezik.

Operatív lízingek

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Pénzügyi lízingek

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

Allízing

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

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

2.1.14 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 figyelembe vételével történik.

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

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

2.1.15 Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az egyedi éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték.

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

2.1.16 Visszavásárolt saját részvények

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

2.1.17 Osztalék

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

2.1.18 Pénzügyi műveletek eredménye

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

2.1.19 Fordulónap utáni események

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

2.1.20 Részvényalapú kifizetések

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

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

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

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

Részvényalapú kifizetési ügyletek

A részvényalapú kifizetési ügylet során kapott vagy megszerzett árukat és szolgáltatásokat az áruk vagy szolgáltatások átvételekor kell megjeleníteni. A Társaságnak egy kapcsolódó sajáttőke-növekedést kell megjelenítenie, ha az árukat vagy szolgáltatásokat egy tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési ügylet során kapták, vagy egy kapcsolódó kötelezettséget, ha az árukat vagy szolgáltatásokat egy pénzeszközben teljesített részvényalapú kifizetési ügylet során szerezték meg.

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

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



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

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

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

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

2.2 A számviteli politika változásai

A Társaság a 2021. június 30-ig hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját. A Társaság számviteli politikája összhangban van az előző években alkalmazottakkal.

Az alábbi szabványok, módosítások és értelmezések várhatóan nem lesznek jelentős hatással a Társaságra, amikor alkalmazásra kerülnek:

IFRS 17 Biztosítási szerződések (kibocsátva 2017 májusában, az EU még nem fogadta be az új standardot)

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

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

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

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

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

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

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



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

2021-ben a Társaság alkalmazta az összes, 2021. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak



2.3 Bizonytalansági tényezők

A 2.1. pontban ismertetett számviteli politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló 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 és a függő eszközök és kötelezettségek kiegészítő mellékletben történő bemutatását. A tényleges eredmények eltérhetnek a becsült adatoktól.

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

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

3. Részesedések

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Delta Software Technologies Kft.	3 000	3 000	3 000
Delta Systems Kft.	7 300 000	7 300 000	
Összesen	7 303 000	7 303 000	3 000

A Társaság 2018. december 21-én hárommillió forint pénzbeli hozzájárulással, 100 százalékos tulajdonosi részvétele mellett gazdasági társaságot alapított E.M. PRIME HOLDING Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság cégnév alatt (amely később Delta Software Technologies Kft.-re módosult) a tervezett jövőbeli akvizíciós tevékenységéhez. A leányvállalat alapítása 2019. január 9-én bejegyzésre került a Cégbíróságon.

A Delta Systems Kft megszerzése a 27.3 (2) bekezdésben részletesen kifejtésre kerül.

4. Egyéb rövid lejáratú követelések és időbeli elhatárolások

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Deltagroup Holding felé fizetett üzletrész előleg			2 350 000
Egyéb követelések	271	276	271
Aktív időbeli elhatárolások	28	397	422
Cash-Poolból származó követelés	27 346	-	
Adóhatósággal szemben fennálló követelés	-	2 106	1 827
MRP-hez kapcsolódó követelés		422 628	
Maloba Tanácsadó és Szolgáltató Kft. Váltó		70 000	70 000
Váltó értékvesztés		70 000	70 000
Összesen	27 645	425 407	2 352 520

A Társaság az Delta Technologies MRP Szervezetéhez kapcsolódóan a Delta Systems felé 2020.06.30-án 422 628 eFt követelést tartott nyilván, melynek kiegyenlítése tárgyévben megtörtént.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

A DeltaTechnologies Nyrt. és kapcsolt vállalkozásai között cash-pool elszámolás működik. A cash-pool tagok: a Delta Systems Kft, a Delta Automation Kft., valamint a Delta Software Technologies Kft. A Főszámla tulajdonos számla vezető bankunknál a DeltaTechnologies Nyrt., azaz Társaságunk. A cash-pool tagok nap végi bankszámla egyenlege minden esetben nulla, és a főszámlára kerül átvezetésre az - akár pozitív, akár negatív- egyenleg, így az a Cash-Poolból származó követelések vagy kötelezettségek összegeként kerül kimutatásra a beszámolóban.

5. Jövedelemadó követelés

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Társasági adó elszámolási számla	437	787	817
Összesen	437	787	817

6. Vevőkövetelés

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Belföldi vevők	1 988	0	
Összesen	1 988	-	-

Az 1.988 eFt vevőkövetelés kizárólag a Társaság leányvállalatával a Delta Systems Kft-vel szemben áll fen.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

7. Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy.27.)
Pénztárak	-	-	
Bankszámla	216 739	4 277	
Összesen	216 739	4 277	-

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

8. Jegyzett tőke és tőketartalék

A jegyzett tőke változásai részletesen az 1.1 pontban kerültek bemutatásra.

	<u>ezer Ft</u>	<u>darab</u>
2019. december 31-én eredeti	<u>201.240</u>	<u>258.000.000</u>
Tőkeemelés (2019.december 11. határozat,	97.500	125.000.000
2020. június 30-án	<u>298.740</u>	<u>383.000.000</u>
2021.június 30-án	<u>298.740</u>	<u>383.000.000</u>

Saját tőke megfeleltetési tábla:

Az alábbi, a Magyarországon hatályos számvitelről szóló 2000. évi C. törvény („Szt.”) 114/B. § előírásainak megfelelő saját tőke megfeleltetési tábla a Szt. 114/B. § (4) a) pontja szerint meghatározott saját tőke összetevőinek és az EU IFRS-ek szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokban kimutatott saját tőke összetevőinek egyeztetését mutatja. Az egyeztetés egyrészt az EU IFRS-ek szerinti saját tőke összetevőinek a Szt. szerinti saját tőke összetevőire való allokációjából, másrészt a kétféle módon meghatározott saját tőke közötti eltérések levezetéséből áll.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

adatok ezer forintban	2021.06.30
Jegyzett tőke	298 740
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-
Visszavásárolt saját részvények	-
Tőketartalék	14 592 462
Tartalékok	
Eredménytartalék	- 10 204 087
Értékelési tartalék	-
Lekötött tartalék	-
Adózott eredmény	- 143 889
114/B. (4) a) IFRS-ek szerinti saját tőke	<u>4 543 226</u>
Létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	298 740
Visszavásárolt saját részvény névértéke (-)	-
114/B. (4) b) IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	<u>298 740</u>
114/B. (4) c) Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	<u>-</u>
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 eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának	14 592 462
114/B. (4) d) Tőketartalék	<u>14 592 462</u>
IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, a korábbi évek felhalmozott és a tulajdonosok részére ki nem osztott nyereség	- 10 204 087
114/B. (4) e) Eredménytartalék	<u>- 10 204 087</u>
114/B. (4) h) Lekötött tartalék	<u>-</u>
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő tárgyévi nyereség	- 143 889
114/B. (4) g) Tárgyévi nyereség/ veszteség	<u>- 143 889</u>



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019. december 31 módosított (magy 27.)
Deltagroup Holding Zrt.	1 770 119	2 350 000	2 350 000
Elhatárolt kamat	79 881	35 021	4 056
Elhatárolt költség			
Összesen	1 850 000	2 385 021	2 354 056

A Deltagroup Holding Zrt-vel szemben fennálló kölcsönből törlesztésre került 579.881 eFt.

10. Céltartalékok

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019. december 31 módosított (magy 27.)
MNB bírság			124 800
Összesen	-	-	124 800

Az MNB célvizsgálat alapján meghozott H-PJ-III-B-16/2020. határozat, H-PJ-III-B-15/2020. számú MNB határozat alapján a Magyar Nemzeti Bank mindösszesen 124.800 eFt felügyeleti és piacfelügyeleti bírság megfizetésére kötelezte a Társaságot.

Tekintettel arra, hogy MNB vizsgálatok által kifogásolt események a Társaság mérleg fordulónapja előtt történtek, valamint arra, hogy az MNB határozatok a mérlegkészítés dátuma előtt ismertté váltak, a Társaság a 2019. december 31-es fordulónappal készített beszámolójában a mérlegfordulónapot követően kiszabott bírság teljes összegére céltartalékot képzett.

A Társaság ezen döntés megsemmisítése érdekében pert indított és azonnali jogvédelem keretében kérte, hogy a bíróság a Magyar Nemzeti Bank határozatában foglalt végrehajtásának teljes halasztó hatályát rendelje el, felfüggesztve a határozatban kiszabott bírság megfizetésére vonatkozó kötelezést. A Fővárosi Törvényszék első fokon elutasította a kérelmet, amely ellen a Társaság fellebbezett. A Magyar Nemzeti Bank azonban 2020. június 8. napján elrendelte a bírságösszeg végrehajtását. A fentiekre tekintettel a Társaság megfizette a határozatban foglalt bírságösszeget. A bírság megfizetésével egyidejűleg a céltartalék felhasználásként feloldásra került.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

11. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Kapott kölcsön Park Tenisz Klubtól	-	10 742	10 742
Negatív bankegyenleg			6
Összesen	-	10 742	10 748

A 2018. szeptember 4-én kötött kölcsönszerződés szerint a Park Teniszkлуб Zrt. 20.000 eFt lehívható kölcsönkeretet biztosított a Társaság számára 2018. november 30-ig. A kölcsönszerződés többszörös módosítása után a kölcsön visszafizetésének határideje 2019. december 31. A lehívott kölcsönösszeg után 2% kamat fizetési kötelezettség áll fenn, melyet a naptári negyedévet követő 15 napon belül kell megfizetni. A meg nem fizetett kamat a fizetési határidőt követően tőkésítésre kerül. A szerződést 2019. május 22-én módosították, a kölcsön visszafizetésének határideje 2019. december 31. A szerződés értelmében a rendelkezésre álló kölcsön keret 120.000 eFt volt. A Park Teniszkлуб Zrt. felé fennálló kötelezettség 2020. június 30-án 10.742 eFt volt.

A kölcsön a felmerült kamatokkal együtt 2020.11.02-n kifizetésre került.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

12. Szállítói kötelezettségek

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019. december 31 módosított (magy 27.)
Szállítói kötelezettségek	20 971	17 966	15 907
Összesen	20 971	17 966	15 907

Szállítói kötelezettség között általában időszakos elszámolású számlák (pl könyvelési díj, tanácsadási díj) szerepel.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

13. Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Cash Pool miatti kötelezettség	1 091 523	202 234	
Összesen	1 091 523	202 234	-

A DeltaTechnologies Nyrt. és kapcsolt vállalkozásai között cash-pool elszámolás működik. Az elszámolás módja részletesen a 4. pontban került kifejtésre.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

14. Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

adatok e Ft	2021. június 30.	2020.06.30 módosított (magy.27.)	2019.december 31 módosított (magy 27.)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5 662	200	
Adókötelezettségek	14 912	158	
Passzív időbeli elhatárolások	21 950	7 408	1 804
MRP-hez kapcsolódó kötelezettség		422 628	
Más kötelezettségek	1 565		779
Összesen	44 089	430 393	2 583

A passzív időbeli elhatárolások könyvvizsgálati és számviteli szolgáltatások költségeinek elhatárolását tartalmazza.

A Társaság az Delta Technologies MRP Szervezete felé 2020.06.30-án 422 628 eFt kötelezettséget tartott nyilván, mely az MRP felé történő utalással megszűnt. Az MRP Szervezet felé 2020.július 9 és 10-én történt meg az utalás.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

15. Egyéb bevétel

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy 27.)	2019. december 31. üzleti évre módosított (magy.27)
Egyéb más bevételek	12 664	191	225
Elengedett kötelezettség	-	7 022	
MNB bírsághoz kapcsolódó Ctfeloldás		124 800	
Összesen	12 664	132 013	225

Elengedett kötelezettség között a Delta Technologies Nyrt könyveiben nyilvántartott fennálló szállítói tartozások Delta Systems Kft általi – visszafizetési kötelezettség nélküli – átvállalását tartalmazza.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

16. Általános és igazgatási ráfordítások

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított [magy 27.]	2019. december 31. módosított (magy.27)
Számviteli, könyvvizsgálati szolgáltatások	37 322	31 025	18 685
Ügyvédi díj	123 914	11 690	19 200
Tőzsdei díjak	2 714	2 524	1 572
Bankköltségek	3 300	634	692
Kommunikációs tevékenység	21 600	10 800	12 000
Egyéb	20 086	28 167	7 678
Összesen	208 936	84 840	59 827

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

17. Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy.27.)	2019. december 31. módosított (magy.27)
Béreköltség	31 264	765	390
Egyéb személyi jellegű juttatások	5 366	11	
Járulékok	761	134	80
Összesen	37 391	910	470
Átlagos dolgozói létszám	4	1	1

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

18. Egyéb ráfordítások

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy.27.)	2019. december 31. üzleti évre módosított (magy.27)
Más ráfordítások	3 482	738	27 591
Késedelmi pótlékok, kamatok	321	-	63
MNB bírság céltartalék képzés			124 800
MNB bírság		124 800	
Váltó értékvesztése			70 000
Korábban tévesen kivezetett kötelezettségek			21 151
Összesen	3 804	125 538	243 605



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

19. Pénzügyi bevételek

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy.27.)	2019. december 31. módosított (magy.27)
Kapott osztalék	171 000		
Kapott kamatok	52	3	3
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamat	191		
Árfolyam nyereség	158	-	
Összesen	171 401	3	3



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

20. Pénzügyi ráfordítások

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy 27.)	2019. december 31. módosított (magy.27)
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat (DGF)	4 028	31 842	4 056
Egyéb fizetett kamat	73 105	0	140
Árfolyam veszteség	359	0	-
Összesen	77 492	31 842	4 196

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

21. Jövedelemadók

A jövedelemadókhöz kapcsolódó ráfordítások a következőkből tevődnek össze:

adatok e Ft	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy.27.)	2019. december 31. módosított (magy.27)
Jövedelemadó ráfordítás	331	14	2
Összesen	331	14	2

Az adó levezetése a következő volt:

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy.27.)	2019. december 31. módosított (magy.27)
Adózás előtti eredmény	- 143 558	- 111 112	- 307 870
Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség 9%	- 12 920	- 10 000	- 27 708
Bírság		-	11 232
Értékvesztés (Maloba)		-	6 300
ÁFA követelés leírásának hatása		1 270	2 483
Egyéb különbségek (nem realizált veszteségelhatárolás)		8 773	7 695
Jövedelemadók összesen	331	14	2

A 2021 évi társasági adó számítása a következő volt:

A 2021 évi társasági adó számítása a következő volt:

Adózás előtti veszteség	- 143 558
Adóalap növelő tételek:	3 481
Bírság	19
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	3 462
Adóalap csökkentő tételek	226 775
Korábbi veszteség	55 775
Kapott osztalék	171 000
Korrigált adóalap	- 366 852
Jövedelem-, nyereségminimum szerinti adóalap	3 681
Adó	331



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA
A Társaság 2021. június 30-án 807 182 eFt tovább vihető veszteségelhatárolással rendelkezik.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

22. Egy részvényre jutó eredmény

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket.

	2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy 27.)	2019.12.31 végződő üzleti évre módosított (magy 27.)
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (eFt)	- 143 889	- 111 126	- 307 872
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (ezer db)	383 000 000	341 791 209	197 237 869
Egy részvényre jutó eredmény (alap (Ft)	- 0,38	- 0,33	- 1,56

A Társaságnál nincsen olyan tényező egyik évben sem, amely hígítaná az egy részvényre jutó eredményt.

23. Kockázatkezelés

Pénzügyi kockázatkezelés

A Társaság tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve: piaci kockázat (beleértve az árfolyamkockázatot, a valós érték kamatkockázatot, a cash flow kamatkockázatot és az árkockázatot), hitelezési kockázat és likviditási kockázat. A Társaság szintjén önálló kockázatkezelési Társaság nincsen. Származékos ügyletet a Társaság nem köt.

Árfolyamkockázat

A Társaság külföldi devizában nem folytat tevékenységet, így árfolyamkockázat nem keletkezik.

Árkockázat

A Társaságnak nincs tőzsdei árukkal, illetve pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata.

Cash flow és valós érték kamatkockázat

A Társaságnak kamatkockázata nincs.

Hitelezési kockázat

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

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

A tőke kezelése

A Társaság 2019. december 31-én nem felelt meg a rá érvényes jogszabályi követelményeknek. A Társaság ennek értékelése során a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény előírásait követi figyelemmel.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességgel teljesíteni.

A Társaság likviditási terve a következő 2021. június 30-án:

2021. június 30.	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Egyéb rövid lejáratú követelések	27 645			27 645
Jövedelemadó követelések	437			437
Pénzeszközök	216 739			216 739
Pénzügyi eszközök	244 821	-	-	244 821
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		1 850 000		1 850 000
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	-			-
Kapcsolt kötelezettségek	1 091 523			1 091 523
Szállítói kötelezettségek	20 971			20 971
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	44 089			44 089
Pénzügyi kötelezettségek	1 156 584	1 850 000	-	3 006 584

A Társaság likviditási terve a következő volt 2020. június 30-án:

2020.június 30	1 éven belül esedékes	2-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Egyéb rövid lejáratú követelések	426 446			2 779
Jövedelemadó követelések	787			787
Pénzeszközök	4 277			4 277
Pénzügyi eszközök	7 843			7 843
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	2 385 021		2 385 021
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	10 742			10 742
Kapcsolt kötelezettségek	202 234			202 234
Szállítói kötelezettségek	17 966			17 966
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	431 432			7 764
Pénzügyi kötelezettségek	238 706	2 385 021	-	2 623 727

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

24. Pénzügyi instrumentumok

Pénzügyi instrumentumnak minősülnek a vevőkövetelések, váltókövetelések és a pénzeszközök, valamint a felvett hitelek, kölcsönök és a szállítói kötelezettségek.

2021. június 30.	<u>Könyv szerinti érték</u>	<u>Valós érték</u>
Pénzügyi eszközök		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>		
Pénzeszközök	216 739	216 739
Pénzügyi kötelezettségek		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Hosszú lejáratú kötelezettség	1 850 000	1 850 000
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	1 091 523	1 091 523
Szállítói kötelezettségek	20 971	20 971

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok valós értéke mindkét évben megközelítik a könyv szerinti értéküket. A valós érték meghatározása mindkét évben a 3. szintnek megfelelő valós értéken történt.

2020. június 30.	<u>Könyv szerinti érték</u>	<u>Valós érték</u>
Pénzügyi eszközök		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>		
Pénzeszközök	4 277	4 277
Pénzügyi kötelezettségek		
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kötelezettségek</i>		
Hosszú lejáratú kötelezettség	2 385 021	2 385 021
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	10 742	10 742
Szállítói kötelezettségek	202 234	202 234

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

25. Kapcsolt felekkel való tranzakciók

A Társaság 2020.márciusában a munkavállalók ösztönzésének érdekében egy MRP Szervezetet alapított. Az MRP Szervezet részére az alapítói vagyont 2020. július 9 és 10-én rendelkezésre bocsátotta mindösszesen 422M Ft összegben és miután a Delta Systems Kft munkavállalói részesednek ezen programból, ezért a Delta Systems a Társaság részére megtérítette tárgyévben a 422M Ft-ot.

A Társaság az MRP alapításával és működésével kapcsolatosan felmerülő költségeket a Társaság megállapodás alapján a Delta Systems részére tovább számlázásra került. Jelen üzleti évben felmerülő MRP Szervezet felé felmerülő költségek 3 451e Ft értékben voltak.

Delta Technologies Nyrt-nek a Delta Software Technologies Kft-vel, a Delta Automation Kft.-vel valamint a Delta Systems Kft-vel közös „zero balancing” cash-pool elszámolási rendszerben történik a napi bankszámla egyenlegek elszámolása. Ennek keretében a főszámlára (Delta Technologies Nyrt-hez) kerül átvezetésre az - akár pozitív, akár negatív- egyenleg, így ezen összegek a cégcsoporton belüli követelések és/vagy kötelezettségek összegeként kerülnek kimutatásra a beszámolóban.

A 2020.07.01-2021.06.30 üzleti évben kapcsolt vállalkozás részére 4 028 eFt kamat fizetési kötelezettsége volt a Társaságnak és 191 eFt kapcsolt vállalkozástól befolyt kamatelszámolás történt. Ezen kamat fizetések a cash pool elszámolási rendszerhez kapcsolható elszámolások.

A Delta Technologies és vezető pozícióban lévő kollégák között nem történt üzleti tranzakció.



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

26. Hibák javítása

26.1 2020. június 30-i fordulónapra végződő időszakra vonatkozó beszámoló hibáinak javítása



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Mérleg	Magyará- zat	2020.06.30 eredetileg közzétett	módosítás	2020.06.30 módosított
ESZKÖZÖK				
adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve				
Éven túli eszközök				
Részesedések		7 303 000	-	7 303 000
Éven túli eszközök összesen		7 303 000	-	7 303 000
Forgóeszközök				
Egyéb rövid lejáratú követelések és aktív időbeli elhatárolások	26.2.1	44 147	381 260	425 407
Jövedelemadó követelések		787	-	787
Pénzeszközök		4 277	-	4 277
Forgóeszközök összesen		49 211	381 260	430 471
Eszközök összesen		7 352 211	381 260	7 733 471
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke		298 740	-	298 740
Tőketartalék	26.2.2	35 892 462	- 21 300 000	14 592 462
Eredménytartalék	26.2.1-2	- 31 462 718	21 258 631	- 10 204 087
Saját tőke összesen:		4 728 484	- 41 369	4 687 115
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		2 385 021	-	2 385 021
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		2 385 021	-	2 385 021
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök		10 742	-	10 742
Szállítói kötelezettségek		17 966	-	17 966
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek		202 234	-	202 234
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	26.2.1	7 764	422 629	430 393
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		238 706	422 629	661 335
Kötelezettségek és saját tőke összesen		7 352 211	381 260	7 733 471



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Átfogó jövedelemkimutatás	Magyará- zat	2020.01.01- 2020.06.30.eredetile g közzétett	Módosítás	2020.01.01- 2020.06.30 - módosított
Értékesítés nettó árbevétele		-		-
Egyéb működési bevétel		7 213	124 800	132 013
Bevételek összesen		7 213	124 800	132 013
Anyagjellegű ráfordítások		71 064	13 776	84 840
Személyi jellegű ráfordítások		910		910
Egyéb ráfordítások		739	124 800	125 538
Működési költségek		72 713	138 576	211 288
Működési eredmény		- 65 500	- 13 776	- 79 275
Pénzügyi bevételek		3		3
Pénzügyi ráfordítások		- 31 840		- 31 842
Részesedés értékvesztése	26.2.2	- 21 300 000	21 300 000	-
Adózás előtti eredmény		- 21 397 337	21 286 224	- - 111 114
Jövedelemadók		- 13	- 1	- 14
Adózott eredmény		- 21 397 350	21 286 223	- - 111 128
Egyéb átfogó jövedelem		-		
Teljes átfogó jövedelem		- 21 397 350	21 286 223	- 111 128
Egy részvényre jutó eredmény(Ft)		- 62,60		- 0,33
Alap				
Hígított		- 62,60		- 0,33



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Cash Flow kimutatás	Magyarázat	2020.01-01-2020.06.30. eredetileg közzétett	Módosítás	2020.01.01-2020.06.30. módosított
adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve				
Működési tevékenységből származó cash flow				
Adózás előtti eredmény	26.2.1-2	- 21 397 337	21 286 223	- 111 114
Korrekciók:				
Kamatelhatárolás		30 965		30 965
Elszámolt értékvesztés és visszalírás	26.2.1-2	21 300 000	-21 286 223	13 777
Céltartalék képzése/felhasználása		- 124 800		- 124 800
Működő tőke változásai				
Vevő és egyéb követelések és elhatárolások változása		- 14 008		- 14 008
Szállítók változása		2 059		2 059
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások változása		5 183		5 183
Fizetett nyereségadó		- 13		- 13
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		- 197 951	-	- 197 951
Befektetési tevékenységből származó cash flow				
Részesedések megszerzése		-	-	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		-	-	-
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow				
Banki hitel felvétel/(visszafizetés)		202 228	-	202 228
Tőkeemelés		-	-	-
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow		202 228	-	202 228
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása		4 277	-	4 277
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege		-	-	-
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege		4 277	-	4 277



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA
2019. december 31-i fordulónapra végződő időszakra vonatkozó beszámoló hibáinak
javítása



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Mérleg	Magyará- zat (27.3- ban)	2019.12.31 eredetileg közzétett	Módosítás	2019.12.31 módosított
ESZKÖZÖK				
adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve				
Éven túli eszközök				
Részesedések		3 000		3 000
Éven túli eszközök összesen		3 000	-	3 000
Forgóeszközök				
Egyéb rövid lejáratú követelések és aktív időbeli elhatárolások	- 1	2 380 111	- 27 591	2 352 520
Jövedelemadó követelések		817		817
Pénzeszközök		-		-
Forgóeszközök összesen		2 380 928	-27 591	2 356 337
Eszközök összesen		2 383 928	-27 591	2 356 337
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke		201 240		
Tőketartalék		9 739 962		
Eredménytartalék	- 1 -	10 065 368		
Saját tőke összesen:		- 124 166		
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		2 354 056		
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		2 354 056		
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Céltartalékok		124 800		
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök		10 748		
Szállítói kötelezettségek		15 907		
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek		779		
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások		1 804		
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		154 038		
Kötelezettségek és saját tőke összesen		2 383 928		

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Átfogó jövodelemkimutatás	Magyará zat	2019.01.01- 2019.12.31. eredetileg közzétett	Módosítás	2019.01.01- 2019.12.31. módosított
Értékesítés nettó árbevétele		-		-
Egyéb működési bevétel		225		225
Bevételek összesen		225	-	225
Anyagjellegű ráfordítások		59 827		59 827
Személyi jellegű ráfordítások		470		470
Egyéb ráfordítások	26.2.1	216 014	27 591	243 605
Működési költségek		276 311	27 591	303 902
Működési eredmény		- 276 086	-27 591	- 303 677
Pénzügyi bevételek		3		3
Pénzügyi ráfordítások		- 4 196		- 4 196
Részesedés értékvesztése		-		-
Adózás előtti eredmény		- 280 279	-27 591	- 307 870
Jövedelemadók		- 2		- 2
Adózott eredmény		- 280 281	-27 591	- 307 872
Egyéb átfogó jövedelem		-		-
Teljes átfogó jövedelem		- 280 281	-27 591	- 307 872

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

Működési tevékenységből származó cash flow	Magyarázat	2019.01.01-2019.12.31. eredetileg közzétett	Módosítás	2019.01.01-2019.12.31. módosított
Adózás előtti eredmény	26.2.1	- 280 279	- 27 591	- 307 870
Korrekciók:				
Kamatelhatárolás		4 056		4 056
Elszámolt értékvesztés és visszalírás	26.2.1	70 000	27 591	97 591
Céltartalék képzése/felhasználása		124 800		124 800
Működő tőke változásai				
Vevő és egyéb követelések és elhatárolások változása		- 19 252		- 19 252
Szállítók változása		- 16 504		- 16 504
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások változása		- 10 948		- 10 948
Fizetett nyereségadó		- 2		- 2
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		- 128 129	-	- 128 129
Befektetési tevékenységből származó cash flow				
Részesedések megszerzése		-	-	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		-	-	-
Finanszírozási tevékenységből származó cash flow				
Banki hitel felvétel/(visszafizetés)		1 219	-	1 219
Tőkeemelés		121 824	-	121 824
Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow		123 043	-	123 043
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása		- 5 086	-	- 5 086
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	5	5 086	-	5 086
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	5	-	-	-

26.2 Hibák javításának magyarázata

(1) Tévesen megállapított ÁFA visszaigénylés és az MRP Szervezettel kapcsolatos korrekciók

A Társaság megállapította, hogy a korábbi időszakokban visszaigényelhető ÁFA követelése tévesen került megállapításra. A 2017. és 2018. évekre 7.456 eFt, 2019. első félévére 17.623eFt, 2019. december 31-i fordulónapra -vonatkozóan 2.512 eFt, míg a 2020. június 30-i fordulónapra vonatkozó időszakra 13.777 eFt adókövetelés került kivezetésre az eredménnyel szemben.

A Társaság 2020.március 24-én létrehozott egy MRP Szervezetet, melynek nyilvántartásba vétele 2020.május 28-án megtörtént, viszont ehhez kapcsolódóan nem kerültek a követelések és kötelezettségek kimutatásra 422M Ft értékben

(2) Delta Systems Kft. adásvétele – bekerüléskori valós érték

Az ismételt könyvvizsgálat keretében feltárt jelentős hibák a 1.2.3 pontban kerültek bemutatásra.

A Kibocsátó a már megkeletkezett, de szabályozott piacra még be nem vezetett részvényeinek szabályozott piacra történő bevezetésére irányuló engedélyezési eljárás ismételt megindításának előkészítésének bízta meg a DLA Piper Business Advisory Kft-t a 2020. június 30-i fordulónapra készített vagyonértékelésének kiegészítésével.

A 2021. április 8-i keltezésű jelentésben a DLA Piper Business Advisory Kft. a Kibocsátó következő kérdéseit vizsgálta:

1. Hogyan viszonyult volna a Társaság kapcsán 2020 június 30-ai fordulónapra elvégzett cégértékelés eredménye ahhoz az értékhez, amire az Apportálás Időpontjára (2019 december 11.) elvégzett értékelés jutott volna?
2. Hogyan viszonyul az Apportálás Időpontjában a Származtatott Apportált Vételárkövetelés piaci értéke (vagyis a Számviteli Tranzakcióban alkalmazott Származtatott Vételár készpénzben meg nem fizetett részére vonatkozó követelés (4,95 Mrd Ft) piaci értéke) a Delta Systems saját tőkéjének (készpénzben fizetett vételárral csökkentett) értékéhez?
3. Hogyan viszonyul a Származtatott Apportált Vételárkövetelés (4,95 Mrd Ft) értéke az ellenében kibocsátott részvények (Számviteli Tranzakció alapján) származtatott kibocsátási ára („Származtatott Kibocsátási Ár”, 39,6 Ft) és a kibocsátott részvények darabszámának 125 millió db) szorzatához az Apportálás Időpontjában?

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

A 2021. április 8-ai keltezésű jelentésében a fenti kérdésekkel kapcsolatban a következő válaszokat adta a feltett kérdésekre

1. Tekintettel arra, hogy az Értékelés Fordulónapjához képest az Apportálás Időpontjában a Társaság nem rendelkezett pesszimistább várakozásokkal, a piaci kilátások nem voltak rosszabbak, valamint az elvárt hozam nem volt szignifikánsan magasabb, továbbá a pénzáramlások időértékéből fakadó, valamint a nettó adósságállomány változásából adódó együttes értékhatást lényegében kompenzálja az Apportálás Időpontja és az Értékelés Fordulónapja közötti időszakra várt pénzáramlás, megállapítható, hogy a Delta Systems 100 saját tőkéjének piaci értéke nem volt szignifikánsan kevesebb az Apportálás Időpontjában, mint az Értékelés Fordulónapján
2. A Származtatott Apportált Vételárkövetelés értéke nem kevesebb, mint a Delta Systems 100% saját tőkéjének a Származtatott Vételár készpénzben fizetendő részével (2,35 Mrd Ft) csökkentett piaci értéke az Apportálás Időpontjában, mivel a Származtatott Apportált Vételárkövetelés kötelezettje (a Megbízó) minimum az apport tárgyát képező Társaság jövőbeli várható pénzáramlásainak kifizetésére képes, amely pénzáramlások jelenértéke megegyezik a Társaság saját tőkéjének piaci értékével Mivel a Származtatott Apportált Vételárkövetelés piaci értéke magasabb nem lehet a Származtatott Apportált Vételárkövetelés névértékénél (4,95 milliárd Ft), így a Származtatott Apportált Vételárkövetelés értéke megegyezik a Delta Systems 100% saját tőkéjének a Származtatott Vételár készpénzben fizetendő részével (2,35 Mrd Ft) csökkentett piaci értékével az Apportálás Időpontjában
3. A Származtatott Apportált Vételárkövetelés értéke (4,95 milliárd Ft) egyensúlyban van az ellenében kibocsátott részvények (Számveteli Tranzakció alapján) Származtatott Kibocsátási Ára (39,6 Ft) és a kibocsátott részvények darabszámának (125 millió) szorzatával

Tekintettel a Könyvvizsgáló 1.2.3 pontban leírtakra, és a fent hivatkozott szakértői jelentés megállapításaira, a Kibocsátó részvényesi tájékoztatásban Delta Systems Kft. bekerüléskori valós értékét 7,3 mrdFt-nak tekintette.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

27. Peres ügyek

A Delta Technologies Nyrt.-nek a mérlegforduló napján, továbbá a mérlegforduló nap és a beszámoló készítés időpontja közötti időszakban folyamatban lévő, vagy kilátásban lévő peres ügye nem volt.

A Delta Technologies Nyrt. korábbi peres ügyei, melyeknek lezárására vagy jogerőre emelkedésére a Társaság 2020.07.01. – 2021.06.30. közötti üzleti évében került sor.

„(i) A Társaság, mint felperes a Magyar Nemzeti Bank (székhely: 1054 Budapest) alperes ellen a Fővárosi Törvényszéken az alperes által H-PJ-III-B-16/2020 ügyiratszám, 8-19/2020 iktatószám alatt 2020. március 17-én meghozott, a Társasággal szemben figyelmeztetés, felszólítás, megtiltás intézkedéseket alkalmazó és 5.000.000,- Ft összegű felügyeleti bírság, továbbá 100.000.000,- Ft összegű piacfelügyeleti bírság megfizetésére kötelező közigazgatási határozat megsemmisítése iránti peres eljárást indított. A Fővárosi Törvényszék 106.K.704.346/2020/28. sz. elsőfokú ítéletével a Társaság keresetét elutasította. Az elsőfokú ítélettel szemben egyik fél észéről sem került fellebbezés benyújtására, az ítélet 2021.03.23. napján jogerőre emelkedett.

(ii) A Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége (székhely: 1118 Budapest, Otthon utca 12., kézbesítési cím: 1531 Budapest, Pf.: 23.; nyilvántartó hatóság: Fővárosi Törvényszék, civil nyilvántartási szám: 01-02-0008322; adószám: 18237261-1-43) mint felperes által a Társaság mint alperes ellen a Fővárosi Törvényszéken indított 37.G.41994/2019 ügyszám, folyamatban lévő ügyben a felperes a Társaság 2019.10.01-i közgyűlésén elfogadott társasági határozatok felülvizsgálata iránt indított eljárást.

A per tárgyának értéke nem meghatározható, a per nem pénzbeli marasztalásra irányul. A bíróság a határozatok felfüggesztése iránti kérelmet elutasította. Az első perfelvételi tárgyalására 2020.03.10. napján került sor, ahol a Társaság jogi képviselője bejelentette a felperes elnökének képviseleti jogának hiányával kapcsolatos információkat. A felek közös kérelmére a Fővárosi Törvényszék 37.G.41994/2019/48. sz. végzésével megszüntette a pert, amely végzés 2020. október 27. napján jogerőre emelkedett és végrehajthatóvá vált. Továbbá a Fővárosi Törvényszék 37.G.41994/2019/50. sz. végzésével a szükséges intézkedések megtétele végett megkereste a Fővárosi Törvényszék Cégbíróságát, figyelemmel arra, hogy a Társaság, mint alperes ellen a 2019. október 1. napján tartott közgyűlésen hozott 5/2019. (X.01.), 6/2019. (X.01.), 7/2019. (X.01.), 8/2019. (X.01.), 9/2019. (X.01.), 10/2019. (X.01.), 11/2019. (X.01.), 12/2019. (X.01.) számú közgyűlési határozatok felülvizsgálatára indított pert a bíróság megszüntette.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

(iii) A Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége kérelmező a Cgt. 01-19-019166 ügyben a Társaság ellen a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága előtt törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményezett. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a 2021. május 17. napján meghozott 01-19-019166/8. sz. végzésével megszüntette a törvényességi felügyeleti eljárást és a kérelmezőt a kérelmezett társaság részére teljesítendő 50.000,- Ft + ÁFA ügyvédi munkadíj megfizetésére kötelezte. A megszüntető végzéssel szemben fellebbezés benyújtására nem került sor, így a végzés 2021. június 5. napján jogerőre emelkedett.

(iv) A Társaság, mint kérelmező a Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége kérelmezett egyesülettel szemben törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményezett a 9.Pkt.30.047/2020. sz. ügyben. A Fővárosi Törvényszék 9.Pkt.30.047/2020/3. sz. végzésével visszautasította a kérelmező beadványát. A Társaság 2020. szeptember 3. napján – a korábbi kérelem joghatályainak fenntartása mellett – ismételten benyújtotta a törvényességi felügyeleti eljárás megindítására irányuló kérelmét. A törvényességi felügyeleti eljárást a bíróság a 125.Pkt.30.158/2020/3. sz. végzésével megszüntette, amely végzés 2020. november 27. napján jogerőre emelkedett.

(v) A Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége (székhely: 1118 Budapest, Otthon utca 12., kézbesítési cím: 1531 Budapest, Pf.: 23.; nyilvántartó hatóság: Fővárosi Törvényszék, civil nyilvántartási szám: 01-02-0008322; adószám: 18237261-1-43) mint felperes által a Társaság mint alperes ellen peres eljárást indított társasági határozatok hatályon kívül helyezése tárgyában a Fővárosi Törvényszék előtt. A Fővárosi Törvényszék a felek közös kérelmére, 37.G.40927/2020/16. sz. végzésével megszüntette a pert, amely végzés 2020. október 28. napján jogerőre emelkedett."



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

28. Egyedi pénzügyi beszámoló összeállításával kapcsolatos információ

A 2021. június 30-án végződő üzleti évre vonatkozó EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása során az összeállítás alapját a Társaság által megbízott könyvelő iroda által rögzített főkönyvi és analitikus könyvelési tételek, magyar Számviteli rend szerinti nyilvántartások vezetése, a Társaság által rögzített vevői számlák, megkötött szerződések alapul vételével készített kimutatások képezték. Ezen kimutatások összeállításért felelős mérlegképes könyvelő neve és regisztrációs száma Pap Andrea (regisztrációs szám: 132443).

A Társaság a magyar számviteli törvény által összeállított beszámolók IFRS sztenderdeknek való megfeleltetése érdekében IFRS regisztrációval rendelkező számviteli szakértőt bízott meg. Az IFRS beszámoló elkészítéséért személyében felelős: Rózsa Ildikó (regisztrációs szám: 136860). Az IFRS beszámoló elkészítésével megbízott szakértő megbízása kizárólag a Magyar számviteli előírások és a IFRS előírások közötti eltérések beazonosítására, illetve a hatályos EU által befogadott IFRS-ek előírásainak megfelelő egyedi beszámoló elkészítésére terjedt ki.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

29. Egyedi pénzügyi beszámoló ellenőrzése

A Társaság könyvvizsgálóját a Társaság Közgyűlése választja meg. A Társaság közgyűlése által a 2021. évi gazdálkodási adatok ellenőrzésével megbízott könyvvizsgáló:

- K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság [(korábbi nevén: MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.); (címe: 1054 Budapest, Báthori u. 20. III/1.; cégjegyzék száma: 01-09-681313)]

A könyvvizsgáló által a könyvvizsgálatért személyében felelős személyként kijelölt személy:

- dr. Eperjesi Ferenc, MKVK nyilvántartási szám: 003161.

A könyvvizsgáló díjazása:

- Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) egyedi, az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, valamint a 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves konszolidált beszámolója és a Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) egyedi IFRS beszámolója könyvvizsgálatának díja összesen 11.300 eFt + Áfa.

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

A Társaság könyvvizsgálója, a K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a., cégjegyzékszám: 01-09-681313, adószám: 11883816-2-41) (Könyvvizsgáló) 2021. szeptember 30. napon tájékoztatta a Társaságot, hogy a Társaság könyvvizsgálatáért személyében is felelős személy, dr. Eperjesi Ferenc (anyja születési neve: Kiss Erzsébet, lakcím: 1039 Budapest, Ady Endre utca 20., MKVK tagsági szám: 003161) a feladatait a továbbiakban nem tudja ellátni.

Egyúttal bejelentette, hogy a könyvvizsgálatért személyében is felelős személynek 2021. szeptember 30. nappal kijelölte Ernst Gábort (anyja születési neve: Szegő Jolán, lakcím: 8220 Balatonalmádi, Fadrusz János utca 14. sz., MKVK tagsági szám: 007364, adóazonosító jele: 8405423672) (Kijelölt Személy).



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

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

Az új könyvvizsgálatért személyében is felelős személy megbízatása kiterjed a Társaság 2021.06.30. fordulónappal záruló üzleti éve éves beszámolójának könyvvizsgálatára is.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

30. Mérlegfordulónap utáni események

A Delta Technologies Nyrt. - mérleg fordulónapja (2021.07.01.) és a 2021.09.29. közötti időszakra vonatkozó rendszeres, rendkívüli és egyéb közzétételei, tájékoztatásai közül szövegesen is kiemeljük a Társaság jövőbeni működésére kiható legfontosabb eseményeket.

A) Kibocsátási Tájékoztató Jóváhagyása

A Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.) (Kibocsátó) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) 21. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel 2021.09.24. napon tájékoztatta a tisztelt Befektetőit, hogy a Kibocsátó által a Magyar Nemzeti Bank előtt (székhely: 1054 Budapest, Szabadság tér 9.) (MNB) 2021. április 28. napján – a Kibocsátó 156.184.352 darab, egyenként 0,78 HUF névértékű, HU0000170170 ISIN azonosítójú, dematerializált módon előállított, „A” sorozatú törzsrészvények Budapesti Értéktőzsde Zrt. (székhely: 1054 Budapest, Szabadság tér 7. Platina torony I. ép. IV. em.) (BÉT) által működtetett szabályozott piacra (Részvény Szekció, „Standard” kategória) történő bevezetéséhez készített tájékoztató (Tájékoztató) jóváhagyása tárgyában – kezdeményezett engedélyezési eljárásban az MNB a H-KE-III-569/2021. számú (kiadmányozás dátuma: 2021. szeptember 24.) határozatával a „Tájékoztatót” jóváhagyta. A Társaság a fenti információt a közzétételi helyein 2021.09.24. napon közzétette.¹ A Társaság fentiekben meghatározott részvényeinek bevezetése a Budapesti Értéktőzsde azonnali piac, részvény szekció, standard kategóriába a beszámolóképzés időszakában folyamatban van.

¹ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=659242&did=K434645/2021>
<https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=659243&did=K434645/2021>

B) Rendkívüli Közgyűlési Határozatok

A Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.; cégjegyzékszám: Cg.01-10-043483) („Társaság”) 2021.09.20. napon tájékoztatta a Befektetőket, a Társaság 2021. szeptember 20. napján tartott rendkívüli közgyűlésén („Közgyűlés”) a Közgyűlés által hozott határozatokról. A közgyűlésen a részvényesek határozatot hoztak a Társaság 2020.06.30. fordulónappal készített éves beszámolójának, valamint a 2020.12.31. fordulónappal készített féléves jelentésének korrigált, újramegállapított számainak elfogadásáról, és többek között határoztak a Társaság által a közgyűlés elé terjesztett „intézkedési terv” végrehajtásának támogatásáról. A Társaság a Rendkívüli Közgyűlési Határozatokról készített tájékoztatóját és mellékleteit a közzétételi helyein 2021.09.20. napon közzétette.²

² <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=658899&did=K428104/2021>

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

A Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság rendkívüli közgyűlésén hozott fontosabb döntések, határozatok kivonatos ismertetése:

A Közgyűlés 2/2021.(09.20.) számú határozatában döntés született a Társaság vonatkozásában 2019. május 22. napján elhatározott és a cégjegyzékbe 2019. augusztus 1. napján bejegyzett, valamint 2019. december 9. napján elhatározott és a cégjegyzékbe 2020. február 6. napján bejegyzett tőkeemelések keretében kibocsátott részvények tőzsdei bevezetésével kapcsolatos igazgatósági tájékoztatás tudomásulvételéről.

A Közgyűlés 3/2021.(09.20.) számú határozatában döntött az igazgatóságnak a Társaság pénzügyi és vagyoni helyzetére vonatkozó tájékoztatása tudomásulvételéről.

A Közgyűlés 4/2021.(09.20.) számú határozatában döntött a Társaság 2020. június 30-i fordulónapra készített beszámolójában szereplő hibák javításának hatását bemutató összevont (konszolidált) tömörített féléves jelentésre vonatkozó igazgatósági tájékoztatás és a féléves jelentés tudomásulvételéről.

A Közgyűlés 5/2021.(09.20.) számú határozatában meghozta a döntést a Társaságban 2019. május 22. napján elhatározott és a cégjegyzékbe 2019. augusztus 1. napján bejegyzett, valamint 2019. december 9. napján elhatározott és a cégjegyzékbe 2020. február 6. napján bejegyzett tőkeemelések keretében kibocsátott részvények tőzsdei bevezetésére irányuló tervezett lépéseire vonatkozó igazgatósági tájékoztatás tudomásulvételéről és elfogadásáról („Intézkedési Terv”).

A Közgyűlés 6/2021.(09.20.) számú határozatában elfogadta az igazgatóság intézkedési tervét, amelynek részeként döntött a Deltagroup Holding Zrt. tulajdonában álló 125.000.000 darab, egyenként 0,78 forint névértékű és 210 forint kibocsátási értékű, HU0000170170 ISIN azonosítójú, dematerializált módon előállított, „A” sorozatú törzsrészvényeinek tőkeleszállítás keretében történő bevonásáról.

A Ptk. 3:309. § (2) bekezdésére hivatkozással az alaptőke leszállítás:

- i. mértéke: 97.500.000 forint;
- ii. célja: tőke kivonás, azzal, hogy a tőkeleszállításra tekintettel kiadandó vagyont az érintett részvényes tőkeemelés keretében késedelem nélkül ismételten a Társaság rendelkezésére bocsátja pénzbeli és/vagy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként;
- iii. végrehajtásának módja: Deltagroup Holding Zrt. tulajdonában álló, 125.000.000 darab, egyenként 0,78 forint névértékű és 210 forint kibocsátási értékű, HU0000170170 ISIN azonosítójú, dematerializált módon előállított, „A” sorozatú törzsrészvény bevonása.

A Közgyűlés 7/2021.(09.20.) számú határozatával döntött a 6/2021.(09.20.) számú határozatával elfogadott tőkeleszállítással kapcsolatos alapszabály módosítás elfogadásáról.

A Közgyűlés 8/2021.(09.20.) számú határozatában döntést hozott az igazgatóság Intézkedési Tervének részeként az igazgatóság tőkeemelésre való felhatalmazásáról.

A Közgyűlés 9/2021.(09.20.) számú határozatában döntött a 8/2021.(09.20.) számú határozat szerinti tőkeemeléssel kapcsolatos (jegyzési) elsőbbségi jogok kizárásáról.

A Közgyűlés 10/2021.(09.20.) számú határozatában döntés született az igazgatóság Intézkedési Tervének részeként a Társaság és a Deltagroup Holding Zrt. között a Delta Systems Kft. 100%-os üzletrészára vonatkozó, 2019. július 30-án létrejött (és később módosított) adásvételi szerződés kapcsán a Társaság és a Deltagroup Holding Zrt. közötti létrehozandó egyezségi szerződés megkötésének jóváhagyásáról.

C) A Társaság könyvvizsgálataért személyében is felelős személy változása,

A Társaság könyvvizsgálataért személyében is felelős személy változása jelen beszámoló „30. Egyedi pénzügyi beszámoló ellenőrzése” pontban kerül részletesen bemutatásra



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

31. Az egyedi pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat a Csoport Igazgatósága 2021. október 7-én tartott ülésén megvitatta és ebben a formában közzétételre engedélyezte.



A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. JÚNIUS 30-I FORDULÓNAPRA KÉSZÍTETT EGYEDI BESZÁMOLÓJA

32. Felelősségvállaló nyilatkozat

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

Felelősségvállaló nyilatkozat – Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített Részvényesi tájékoztatás valós és megbízható képet ad a Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A beszámoló aláírására jogosult személyek:

(név, lakcím)

Budapest, 2021.október 07.



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS
A DELTA TECHNOLOGIES NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2020. július 01. – 2021. június 30. közötti üzleti évre vonatkozó
EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

A jelentés összeállítása során figyelembe vettük a mérlegfordulónapon (2021.06.30) meglévő és a mérlegfordulónap óta eltelt időszak alatt bekövetkezett események hatásait is.

Tekintettel arra, hogy a Társaság érdemi üzleti tevékenységet folytató leányvállalata a Delta Systems Kft., ezért több pont a Delta Systems Kft. szemszögéből került bemutatásra (pl.: piaci környezet)

I. BEVEZETÉS

I.1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) (a továbbiakban: „Társaság” vagy „Kibocsátó”) 1996. január 4-én alakult, 1999. február 1-jén a Budapesti Értékpapírtőzsdén jegyzett társasággá vált.

A Társaság neve:	Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74. sz.
Cégjegyzékszám:	01-10-043483
Adószám:	11404374-2-41
Főtevékenység:	6420*08 Vagyonkezelés (holding)
Alakulás időpontja:	1996. január 4.
Tőzsdei bevezetés időpontja:	1999. február 01.
Részvények darabszáma:	383.000.000,- db
Tőzsdére bevezetett részvények darabszáma (2021.06.30):	101.815.648,- db
Tőzsdei bevezetés előtt álló részvények száma*:	156.184.352 darab
Tőzsdén kívüli részvények darabszáma	125.000.000,- darab
Könyvvizsgáló:	K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy	Ernst Gábor (8220 Balatonalmádi, Fadrusz János utca 14.)

*A bevezetés előtt álló részvények mintegy 90 százalékát a közzétételnek megfelelő lock-up kötelezettség terheli. <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=658789&did=K426902/2021>



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

A Társaság külön üzleti tevékenységet nem végez, holdingfunkciót lát el. A Társaság, mint holdingtársaság saját maga termékkel, szolgáltatással nem rendelkezik. A Társaság 2014-ben lezárta a korábbi média üzletág értékesítését, amely eredményeként a 2017. évben minimális gazdasági tevékenységet fejtett ki, lényegében a megmaradt vagyonelemeinek kezelésével foglalkozott.

A Társaság üzleti tevékenységének alakulásában az utóbbi öt évben bekövetkezett legfontosabb esemény az a Tranzakció, amelynek értelmében a Társaság 2019. július 30-án kötelező erejű, végleges üzletrész adásvételi szerződést írt alá a Delta Csoport holdingcégével, a Deltagroup Holding Zártkörűen Működő Részvénytársasággal a Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság megvásárlásáról.

A 2021. év legfontosabb teendői közé tartozott a Társaság, mint informatikai holdingvállalkozás újrapozicionálása, továbbá a 2020. évben elfogadott Stratégiájának¹ módszeres végrehajtása és az egészségügyi helyzet következtében a stratégia kiigazítása, korrigálása.

A Társaság célja, hogy Leányvállalatai tevékenységének leginnovatívabb területeire – így a smart city megoldásokra, a közlekedésinformatikára és a felhőszolgáltatásokra – építve, az Ipar 4.0 fejlesztéseket kezelve, a jelenlegi portfólióját bővítve váljon meghatározó regionális tényezővé. A Társaság 100 százalékos tulajdonú leányvállalata, a Delta Systems Kft. komplett infrastruktúra megoldásokra fókuszál, beleértve a teljes architektúra-tervezést, a hálózati megoldások és hardverelemek tervezését és telepítését, az alkalmazásintegrációt és az infrastruktúramenedzsmenetet.

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

VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

I.2. FŐ RÉSZVÉNYESEK

Részvényes neve	Szavazati jog és egyben tulajdoni hányad			
	Közvetlen befolyás mértéke		Közvetett befolyás mértéke	
	(db)	(%)	(db)	(%)
Deltagroup Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74)	125.000.000	32,64%	-	-
Berki Ferenc* (közvetlen és közvetett a BFINGATLAN Kft.-n, a BF Vagyonkezelő Zrt.-n, a Friends of Alberich Kft.-n, valamint az Expert Inkasszó Kft.-n keresztül)	41.602.240	10,86%	34.287.835	8,95%

* Továbbá Berki Ferenc opcióval rendelkezik a Deltagroup Holding Zrt. által kibocsátott törzsrészvények 40%-ára is. Az opció lehívása esetén Berki Ferenc közvetett befolyása a Kibocsátóban 84.287.835 db-ra, illetve 22 %-ra nő. Ezzel egyidejűleg az opció lehívása esetén a Deltagroup Holding Zrt. közvetlen befolyása 75.000.000 db-ra, illetve 19,58%-ra csökken. Amennyiben Berki Ferenc gyakorolja opciós jogait, úgy – amennyiben az általa közvetlenül birtokolt törzsrészvények darabszáma nem változik – a Kibocsátóban birtokolt, szavazati jogot biztosító részvények és szavazati jog aránya 125.890.075 darabra növekedne, amely a szavazati jogok 32,87%-át testesítené meg. Berki Ferenc és dr. Dóczi Tamás mint a Tpt. 5. § (1) bekezdés 100. pontja szerinti összehangoltan eljáró személyek együttesen (közvetlen és közvetett módon) 85.964.380 db Delta Technologies Nyrt. törzsrészvényt, a szavazati jogok 22,45%-át birtokolják (opciók nélkül), amely az opciós jogok gyakorlása esetén 135.964.380 db-ra, illetve 35,50%-ra emelkedne.

I.3. VEZETŐ TESTÜLETEK:

 i) Igazgatóság tagjai:

Bártfai Zsolt (2019.12.11-től), Bodzási Gergely (2020.07.29-től), Csontos Zoltán (2019.12.11-től), Németh Attila (2020.07.29-től), Pércsi Levente Gábor (2019.12.11-től), Szűcs Norbert (2020.07.29-től), Vidra Gyula László (2020.10.30-tól)

Hartmann István a 2019.12.11-2020.07.29 közötti időszakban, volt a Társaság igazgatóságának tagja.

 ii) Az igazgatóság elnöke:

Csontos Zoltán

 iii) Felügyelő Bizottság tagjai:

Kövesdi Péter (2020.07.29-től) és Dr. Suha György Zsolt (2020.07.29-től). Dr. Dóczi Tamás (2021.03.26.-tól) Ugyanezen személyek egyúttal az Auditbizottság tagjai is.

Berki Ferenc 2020.07.29-2021.03.26 közötti időszakban, Füzi Viktor Lajos 2020.07.29-2021.01.31 közötti időszakban, Bognár Attila a 2010.08.02-2020.07.09 közötti időszakban, Klementisz-Csikós Gábor a 2011.01.06-2020.07.09 közötti időszakban, dr. Kósik Tamás pedig a 2010.08.02-2020.07.09 közötti időszakban volt a Felügyelő Bizottság tagja. Ugyanezen személyek egyúttal az Auditbizottság tagjai is voltak Ugyanezen személyek egyúttal az Auditbizottság tagjai is voltak.



I.4. VÁLLALATI ESEMÉNYEK A 2021. ÉVBEN (AZ ÉVES BESZÁMOLÓ IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEI ÉS KILÁTÁSAI):

A Társaság külön üzleti tevékenységet nem végez, holdingfunkciót lát el. A Társaság, mint holdingtársaság saját maga termékkel, szolgáltatással nem rendelkezik. A Társaság üzleti tevékenységének alakulásában az utóbbi két évben bekövetkezett legfontosabb esemény az a Tranzakció, amelynek értelmében a Társaság 2019. július 30-án kötelező erejű, végleges üzletrész adásvételi szerződést írt alá a Delta Csoport holdingcégével, a Deltagroup Holding Zártkörűen Működő Részvénytársasággal a Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság megvásárlásáról. A Tranzakció zárására a Társaság 2021. szeptember 20. napi rendkívüli közgyűlésén elfogadott részletes intézkedési és ütemtervbe foglaltak szerint kerül sor.

A Társaság Igazgatósága 2020. május 20-án közgyűlési hatáskörben módosította a Társaság Alapszabályának XIV.1-2. pontjait, amelyben üzleti év váltásról döntött. A Társaság üzleti évei 2019. december 31-ig megegyeztek a naptári évvel. Az ezt követő üzleti év 2020. január 1. napjától 2020. június 30. napjáig tart, majd azt követően a Társaság minden üzleti éve a naptári év július 1. napjától a következő naptári év június 30. napjáig tart, ezért a Tárgyidőszaki és a megelőző időszakra vonatkozó éves beszámolók adatainak közvetlen összehasonlítására az adatok nominális bemutatásán túlmenően, az időszakos adatok százalékos eltéréseken alapuló összehasonlítására nem kerül sor.



II. ÜZLETI KÖRNYEZET

A 2021-es és az azt megelőző 2020-as év meghatározó környezeti tényezője (külső és belső egyaránt) a koronavírus járvány. A járvány a legtöbb országot érintette, melynek során a világgazdaságban meghatározó szerepet betöltő államok és a kis országok egyaránt kénytelenek voltak gazdaságukat leállítani hosszabb-rövidebb időre. A járvány hatására létrejött gazdasági válság általános és globális. Minden országot és minden gazdasági területet érint. Elindult a vírus második és harmadik hulláma is, ennek rövid távú hatásai jelen információs szinten nem tervezhető. Az előrejelzések szerint a recesszió viszonylag rövid lesz és ezt követően egy átalakult piacon gyors növekedés következik be. A válság fel fogja gyorsítani a negyedik ipari forradalom folyamatait, a fellendülésben fontos szerep vár az IT szektorra.

A hazai és nemzetközi piac a koronavírus járvány miatt kiszámíthatatlanul és gyorsan változik. A különböző kormányzati intézkedések jelentős befolyással vannak a vállalkozások működésére, piac lehetőségeik szűkülésére vagy tágulására. Folyamatos monitorozás, várható hatások vizsgálata és értékelés szükséges az üzleti döntések meghozatala előtt.

A Delta Technologies Nyrt. és a Cégcsoport likviditási helyzete stabilizálódott a lentebb részletezett banki hitelszerződésekkel. A piaci trendek eredményeképpen a piac mérete csökkent, ami a Delta Technologies Nyrt. legnagyobb leányvállalata a Delta Systems Kft. árbevételének csökkenését eredményezte.

A 2020.06.30. utáni időszakra jellemző a COVID-19 előtti állapotokhoz történő közelítés, hiszen mind forgalomban, mind a szerződések számában emelkedés tapasztalható. Ezt a növekvő tendenciát csak részben magyarázza az a tény, hogy egyre több vállalkozás tér vissza a jelenléti munkavégzésre a home office után. Emellett a bizonytalanabb időszak után újra útjára indulnak informatikai beruházások, IT géppark beszerzések, eszközcserek. A készletérték a megnövekedett forgalmat követi, emelkedő tendenciát mutat, valamint egy-egy jelentősebb projekt eseti jelleggel ugrásszerű emelkedést okozhat. Az informatikai piac gyors változása miatt az egyes termékek viszonylag hamar cserélődnek újabbra, ezért az árak (akár beszerzési akár értékesítési oldalról) változása az egyedi eszközökre vonatkozóan nehezen kimutatható. A beszerzési árakat a közelmúltban érzékenyen érinti a globális szinten fellépő chip hiány. Ez a hiány az árakat felfelé hajtja, azonban ezt ellensúlyozza a forint jelenlegi erősödése (az euroval és a dollárral szemben), hiszen a legtöbb terméket a Delta Systems Kft., illetve a disztribútorok külföldről szerzik be.

A koronavírus-járvány (COVID-19) tovább csökkentette az autóiipari IT igényeket, a járvány elhúzódása sajnos lassítja a kilábalást a válságból. A járvány okozta veszteséget a vállalkozások a hatékonyság növelésével igyekeztek ellensúlyozni. A gazdaság újraindítása során csökkent a létszám a cégeknél és nagyobb teljesítményt követelnek meg az alkalmazottaktól. A létszám csökkenésével az eszköz igény is mérséklődött. Új beruházások indítását is jobban meggondolják a cégek, hiszen még nincs vége a válságnak, forrást tartalékolnak és kívárnak, amíg a piacuk újjá nem éled. Bizakodásra ad okot, hogy a kormányzat el akarja kerülni a gazdaság teljes leállítását és mindent meg akar tenni azért, hogy élénkítse a piaci keresletet. Reméljük, hogy ezek az intézkedések az IT piacot is serkenteni fogják.



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

A fenti trendek nem egy évre szólóak, így egyaránt tekinthetők a közelmúlt és az ideai üzleti év meghatározó folyamatainak is. Nincs éles átmenet a két időszak között, hiszen a válságból való kilábalás még tart, egyelőre senki sem tudja megjósolni a Covid19 küszöbön álló negyedik hulláma miatt kialakuló gazdasági hatásokat.

A fenti trendek hatással vannak a Delta Technologies Nyrt. leányvállalatainak jövedelem termelő képességére és osztalék fizetési lehetőségeikre. A leányvállalatok által kifizetésre kerülő osztalék jelenti a Társaság legfőbb bevételét.

A leányvállalatok bevételének jelentős részét az állami (kormányzati) megrendelések adják. A megrendelések féléves teljes kiesése jelentősen csökkentette az éves árbevételt 2019-ben, de a 2020-ra áthúzódó hatása is számottevő volt.

Megnyugtató, hogy a Delta Technologies Nyrt. legnagyobb leányvállalata a Delta Systems Kft. piaci részesedése, piaci súlya számottevően nem változott a válság időszakában, ami egyértelműen mutatja a vállalkozás válság állóságát és azt, hogy megoldásai élenjáró technológiákat képviselnek. A válság okozta átmeneti piac szűkülés objektív és kikerülhetetlen. A Társaság erősíti a Leányvállalatok innovációs törekvéseit.

II.1.A TÁRSASÁG INTÉZKEDÉSEI

A koronavírus járvány a hazai gazdasági környezetet erősen érinti. Ez egy mérhető, de a Társaság üzleti környezetében kezelhető kockázat. Folyamatosan értékeljük a helyzetet és stratégiánkat ennek megfelelően módosítjuk. Felgyorsítottuk a termék- és szolgáltatási portfólióink átalakítását.

Társaságunk működésében nem okozott fennakadást a járvány. Az eddig is alkalmazott távmunka, videokonferencia és digitális management módszereket azonnali hatállyal általánossá tettük.

Munkatársaink megfelelő eszközellátottsággal, távolról elérve a Delta csoport infrastruktúráját, használva a videokonferencia adta lehetőségeket, változatlan minőségben végzik a napi feladataikat. Azokat a munkatársakat, akiknek az irodai jelenléte elengedhetetlen, illetőleg az ügyfelek felé szükséges szolgáltatásokat biztosítják, megfelelő biztonsági intézkedésekkel és szabályokkal védjük.

A növekvő kereslet kielégítése érdekében kínálatunkat a vállalati digitalizálás elemeivel bővítettük és a digitális oktatásban is jelentős szerepet vállaltunk.

A Társaság a Leányvállalatai működését oly módon racionalizálta, hogy az a már elnyert közbeszerzések során megkötésre került keretmegállapodások teljesítését hatékonyan szolgálja. A Társaság célkitűzése, hogy csoport szinten a Leányvállalatok a piaci részesedésüknél nagyobb mértékben tudják az elnyert állami keretmegállapodásokból eredő megrendeléseket realizálni.

A Társaság a Leányvállalatok üzleti folyamatait belső kontrolok kialakításával és működtetésével monitorozza, a kialakuló specifikus és szisztematikus kockázatokat méri annak érdekében, hogy a bármely okból megjelenő nem kívánt folyamatokat időben észlelje, és hatékony intézkedést tudjon hozni az felmerülő problémák megoldására.

III. STRATÉGIA ÉS CÉLOK

III.1. JÖVŐKÉP

A Társaság küldetése a befektetői bizalom és érték folyamatos növelése, a legkorszerűbb technológiák elsajátítása és a jelen generációk igényeit teljes mértékben kiszolgáló innovatív digitális jövő építése. Célunk, hogy a Delta Technologies Nyrt. a leányvállalatán keresztül megtartva a hazai IT szektorban betöltött pozícióját, a termékportfólió dinamikus szélesítésével a közép-európai régió jelentős rendszerintegrátorává váljon.

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

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

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

ERŐSSÉGEK	GYENGESÉGEK
Több évtizedes piaci jelenlét és reputáció, széleskörű referenciák	Regionális piacon alacsony mértékű jelenlét
Széleskörű és hosszútávú globális ICT beszállítói kapcsolatok, magas szintű gyártói elismertség	Szektoriális és ügyfélkoncentráció magas szintű
Tapasztalt, IT szektoron belül ismert és hiteles menedzsment	Tranzakcionális és szolgáltatási bevételek aránya javítandó
Országos lefedettségű szolgáltatások	Egyes területeken hiányos portfólió
A szervezet magas szintű integráló képessége, befogadó, adaptív szervezeti kultúra	Szervezeti struktúra és működési folyamatok módosításra szorulnak
Tőzsdei jelenlét, stabil pénzügyi háttér	Azonos szintű szaktudás biztosítása minden szakterületen
LEHETŐSÉGEK	VESZÉLYEK
Jelentős szerep elérése a gazdaság és társadalom digitalizálásában	Folyamatosan alakuló, és gyorsan változó piaci és technológiai környezetre történő válaszidő növekedése
Digitalizációs K+F tevékenység	Következő EU-s finanszírozási ciklus keretszámainak bizonytalansága
Regionális piacokra történő terjeszkedés	Új munkavállalói generáció igényeinek, elvárásainak történő maradéktalan megfelelés
Megjelenő új technológiák által generált piaci lehetőségek kihasználása	Koronavírus járvány okozta gazdasági válság elhúzódása visszavetheti a piaci növekedést
	Tovább fokozódó piaci koncentráció



III.3. STRATÉGIAI CÉLOK

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

Olyan irányokat választottunk, ahol

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

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

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



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

III.4. A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. KONSZOLIDÁLT ÁRBEVÉTELI CÉLJAI

A Társaság a már közzétett konszolidált árbevételi céljain nem kíván változtatni, azok időbeli kifizetését a járványügyi helyzet későbbi időpontra tolta, az alább meghatározott időtartamok a beszámoló készítésének időpontját, mint az újraindítás időpontját feltételezik.

- 3 éven belül az Nyrt. a jelenlegi leányvállalatain keresztül a meglévő portfóliójával érje el a 23 milliárd forintos árbevételi szintet,
- 3 éven belül az akvizíciók hatására történő a konszolidált árbevétel növekedése haladja meg a 13 milliárd forintot.

A fenti célokat a termék- és szolgáltatás-szerkezet átalakításával, cégek felvásárlásával és integrálásával, a kereskedelmi munka javításával akarja a Társaság elérni. A Társaság a külföldi terjeszkedést akvizícióval kívánja felgyorsítani.



IV. VÁLLALATI ESEMÉNYEK AZ ÜZLETI ÉVBEN

A Társaság üzleti tevékenységének alakulásában az utóbbi években bekövetkezett legfontosabb esemény a Tranzakció, amelynek keretében Delta Systems Kft. 100% százalékban a Társaság tulajdonába került.

A 2020.07.01-2021.06.30-i időszakában jelentős fókuszot kapott a Delta Systems tranzakció zárása és a folyamatban lévő peres, felügyeleti és egyéb eljárások lezárása.

IV.1. DELTA SYSTEMS TRANZAKCIÓ

A Tranzakció keretében a Delta Systems Kft. 100 százalékban a Kibocsátó tulajdonába került, a Delta Csoport holdingcége, a Deltagroup Holding Zrt. pedig a Kibocsátó főrésztvényesévé vált. A Társaság Könyvvizsgálójánál a Közfelügyeleti Hatóság minőség ellenőrzési eljárás keretében lefolytatott vizsgálata a Delta Systems Kft. bekerüléskori valós értékét és a Tranzakció számviteli elszámolási módját nem tartotta megfelelően alátámasztottnak. A Könyvvizsgálót a Közfelügyeleti hatóság arra kötelezte, hogy ismételje meg a Társaság IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, mely ismételt könyvvizsgálat során a Könyvvizsgáló a jelentésében a Delta Systems Kft. bekerüléskori valós értékének meghatározását lényeges hibaként tárta fel.

Abban az esetben, amikor egy korábbi lényeges hiba csak valamely későbbi időszakban kerül feltárára, a hibát visszamenőlegesen kell javítani az azok feltárása utáni első, közzétételre jóváhagyott pénzügyi kimutatásokban. A Társaság így a 2021.06.30. fordulónapra készített pénzügyi kimutatásokban javítja a hibát,

a) azon bemutatott korábbi időszak(ok)ra vonatkozó összehasonlító adatok újramegállapításával, amely(ek)ben a hiba felmerült; vagy

b) amennyiben a hiba a legkorábbi bemutatott időszak előtt következett be, a legkorábbi bemutatott időszakra vonatkozóan bemutatott eszközök, kötelezettségek és a saját tőke nyitóegyenlegeinek újramegállapításával." [IAS8.42]



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

IV.2. KIBOCSÁTÁSI TÁJÉKOZTATÓ ENGEDÉLYEZÉSE

Az Est Média csődegyezség keretében megkeletkezett részvényekkel kapcsolatban a részvények tőzsdei bevezetéséhez szükséges tájékoztató jóváhagyása érdekében a Kibocsátó 2021. április 28. napján kezdeményezte a vonatkozó eljárást a Magyar Nemzeti Banknál (MNB).

A Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.) (Kibocsátó) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) 21. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel 2021.09.24. napon tájékoztatta a tisztelt Befektetőit, hogy a Kibocsátó által a Magyar Nemzeti Bank előtt (székhely: 1054 Budapest, Szabadság tér 9.) (MNB) 2021. április 28. napján – a Kibocsátó 156.184.352 darab, egyenként 0,78 HUF névértékű, HU0000170170 ISIN azonosítójú, dematerializált módon előállított, „A” sorozatú törzsrészvények Budapesti Értéktőzsde Zrt. (székhely: 1054 Budapest, Szabadság tér 7. Platina torony I. ép. IV. em.) (BÉT) által működtetett szabályozott piacra (Részvény Szekció, „Standard” kategória) történő bevezetéséhez készített tájékoztató (Tájékoztató) jóváhagyása tárgyában – kezdeményezett engedélyezési eljárásban az MNB a H-KE-III-569/2021. számú (kiadmányozás dátuma: 2021. szeptember 24.) határozatával a „Tájékoztatót” jóváhagyta. A Társaság a fenti információt a közzétételi helyein 2021.09.24. napon közzétette.¹ A Társaság fentiekben meghatározott részvényeinek bevezetése a Budapesti Értéktőzsde azonnali piac, részvény szekció, standard kategóriába a beszámolóképzés időszakában folyamatban van.

¹ <https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=659242&did=K434645/2021>
<https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=659243&did=K434645/2021>

IV.3. FELÜGYELETI, PERES ÉS EGYÉB JOGI ELJÁRÁSOK, VÉGREHAJTÁSOK

A Delta Technologies Nyrt.-nek a mérlegforduló napján, továbbá a mérlegforduló nap és a beszámolóképzés időpontja közötti időszakban folyamatban lévő, vagy kilátásban lévő **peres ügye nem volt**. A Delta Technologies Nyrt. korábbi peres ügyei, melyeknek lezárására vagy jogerőre emelkedésére a Társaság 2020.07.01. – 2021.06.30. közötti üzleti évében került sor az alábbiak:

„(i) A Társaság, mint felperes a Magyar Nemzeti Bank (székhely: 1054 Budapest) alperes ellen a Fővárosi Törvényszéken az alperes által H-PJ-III-B-16/2020 ügyiratszám, 8-19/2020 iktatószám alatt 2020. március 17-én meghozott, a Társasággal szemben figyelmeztetés, felszólítás, megtiltás intézkedéseket alkalmazó és 5.000.000,- Ft összegű felügyeleti bírság, továbbá 100.000.000,- Ft összegű piacfelügyeleti bírság megfizetésére kötelező közigazgatási határozat megsemmisítése iránti peres eljárást indított. A Fővárosi Törvényszék 106.K.704.346/2020/28. sz. elsőfokú ítéletével a Társaság keresetét elutasította. Az elsőfokú ítélettel szemben egyik fél észéről sem került fellebbezés benyújtására, az ítélet 2021.03.23. napján jogerőre emelkedett.

(ii) A Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége (székhely: 1118 Budapest, Otthon utca 12., kézbesítési cím: 1531 Budapest, Pf.: 23.; nyilvántartó hatóság: Fővárosi Törvényszék, civil nyilvántartási szám: 01-02-0008322; adószám: 18237261-1-43) mint felperes által a Társaság mint alperes ellen a Fővárosi Törvényszéken indított 37.G.41994/2019 ügyszám, folyamatban lévő ügyben a felperes a Társaság 2019.10.01-i közgyűlésén elfogadott társasági határozatok felülvizsgálata iránt indított eljárást.



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

A per tárgyának értéke nem meghatározható, a per nem pénzbeli marasztalásra irányul. A bíróság a határozatok felfüggesztése iránti kérelmet elutasította. Az első perfelvételi tárgyalására 2020.03.10. napján került sor, ahol a Társaság jogi képviselője bejelentette a felperes elnökének képviseleti jogának hiányával kapcsolatos információkat. A felek közös kérelmére a Fővárosi Törvényszék 37.G.41994/2019/48. sz. végzésével megszüntette a pert, amely végzés 2020. október 27. napján jogerőre emelkedett és végrehajthatóvá vált. Továbbá a Fővárosi Törvényszék 37.G.41994/2019/50. sz. végzésével a szükséges intézkedések megtétele végett megkereste a Fővárosi Törvényszék Cégbíróságát, figyelemmel arra, hogy a Társaság, mint alperes ellen a 2019. október 1. napján tartott közgyűlésen hozott 5/2019. (X.01.), 6/2019. (X.01.), 7/2019. (X.01.), 8/2019. (X.01.), 9/2019. (X.01.), 10/2019. (X.01.), 11/2019. (X.01.), 12/2019. (X.01.) számú közgyűlési határozatok felülvizsgálatára indított pert a bíróság megszüntette.

(iii) A Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége kérelmező a Cgt. 01-19-019166 ügyben a Társaság ellen a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága előtt törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményezett. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a 2021. május 17. napján meghozott 01-19-019166/8. sz. végzésével megszüntette a törvényességi felügyeleti eljárást és a kérelmezőt a kérelmezett társaság részére teljesítendő 50.000,- Ft + ÁFA ügyvédi munkadíj megfizetésére kötelezte. A megszüntető végzéssel szemben fellebbezés benyújtására nem került sor, így a végzés 2021. június 5. napján jogerőre emelkedett.

(iv) A Társaság, mint kérelmező a Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége kérelmezett egyesülettel szemben törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményezett a 9.Pkt.30.047/2020. sz. ügyben. A Fővárosi Törvényszék 9.Pkt.30.047/2020/3. sz. végzésével visszautasította a kérelmező beadványát. A Társaság 2020. szeptember 3. napján – a korábbi kérelem joghatályainak fenntartása mellett – ismételten benyújtotta a törvényességi felügyeleti eljárás megindítására irányuló kérelmét. A törvényességi felügyeleti eljárást a bíróság a 125.Pkt.30.158/2020/3. sz. végzésével megszüntette, amely végzés 2020. november 27. napján jogerőre emelkedett.

(v) A Tőzsdei Egyéni Befektetők Érdekvédelmi Szövetsége (székhely: 1118 Budapest, Otthon utca 12., kézbesítési cím: 1531 Budapest, Pf.: 23.; nyilvántartó hatóság: Fővárosi Törvényszék, civil nyilvántartási szám: 01-02-0008322; adószám: 18237261-1-43) mint felperes által a Társaság mint alperes ellen peres eljárást indított társasági határozatok hatályon kívül helyezése tárgyában a Fővárosi Törvényszék előtt. A Fővárosi Törvényszék a felek közös kérelmére, 37.G.40927/2020/16. sz. végzésével megszüntette a pert, amely végzés 2020. október 28. napján jogerőre emelkedett."



Végrehajtások

A Társaság legutolsó 2020.06.30. fordulónappal készített éves beszámolójában közzétett adatok alapján a Társasággal szemben 5 darab végrehajtási eljárás volt folyamatban, amiből 2021. március 25 napig 4 darab összesen 3.082.373 Ft. végrehajtási költség megfizetését követően lezárult, a cégkivonatból törlésre került.

A Társaság folyamatosan eljár és eljár annak érdekében, hogy a még a Tranzakciót megelőzően keletkezett végrehajtási eljárások háttérét feltárja és eljárjon azok rendezése, cégjegyzékből való törlése érdekében. Ennek alapján, a tömörített féléves jelentés készítésének napján (2021. március 30.) már csak 1 darab végrehajtási eljárás szerepelt a cégkivonatban.

A végrehajtó által küldött kimutatás alapján a teljes a tartozás végrehajtási költségekkel együtt 2.349.164 Ft. A társaság dokumentum benyújtásával igazolta a végrehajtó felé, hogy a követelés 2014-ben megszűnt. Ez alapján a végrehajtó megkereste a végrehajtást kérőt és kérte, hogy a követelés megszűnéséről nyilatkozzon és fizesse be a végrehajtási költséget.

A végrehajtást kérő a végrehajtási költséget befizette, azonban nem nyilatkozott a követelés megszűnéséről (úgy vehette, hogy a költség megfizetése ezt is jelenti, azonban ez a végrehajtónak nem elég). A végrehajtó ismételt megkeresése sikerrel járt, a bejegyzés törlésre került.

IV.4. MRP

2020.03.24-én a Társaság MRP szervezetet alapított. Mivel a Kibocsátó alapvető célja, hogy előmozdítsa a gazdasági teljesítményének jövőbeli javulását, és mivel a fenti célok elérésében kiemelkedő szerepe van a 100%-os tulajdonában álló Delta Systems Kft.-nek és munkavállalóinak, továbbá mivel a Kibocsátó alapvető érdeke ennélfogva a munkavállalói lojalitásának és tulajdonosi szemléletének erősítése, ezért 2020. március 24-én a Delta Technologies Nyrt. igazgatósága Munkavállalói Rész tulajdonosi Program (MRP) megalapításáról, valamint a kapcsolódó Javadalmazási Politikák elfogadásáról határozott.

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

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

VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

A Delta Technologies MRP Szervezetnek a Delta Systems Kft. 34 Munkavállalója lett tagja. A jóváhagyott 4 db Javadalmazási Politika elindításához az Alapító vagyoni hozzájárulást teljesített a mérlegfordulónapot követően, aminek összege 422.627.906 forint. A jóváhagyott Javadalmazási Politikák keretében – a javadalmazási feltételek teljesítése esetén – a következő időpontokban kerülhet sor kifizetésre: 2022. július, 2023. január, 2023. július, 2024. január.

A Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint Alapító az MRP Szervezet Alapszabályának az 1/2021.IX.08. számú legfőbb szervi határozatban foglaltak szerinti módosítását az MRP Szervezet Alapszabályának 6.5. pontja alapján 2021.09.08. napján megerősítette, és az

I. Javadalmazási Politika 1. számú módosítását (résztevők körének bővítése) elfogadta. Ezzel összefüggésben az Alapító által szolgáltatott pénzügyi vagyoni hozzájárulás összege 90.733.825 forinttal emelkedik.

VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

IV.5. FINANSZÍROZÁS

A Tranzakció zárását követően Delta Technologies Nyrt. csoportszintű finanszírozási kereteinek felépítése megtörtént.

2020. június 30. napján a Társaság és leányvállalatai (a Delta Systems Kft. és az E.M. PRIME HOLDING Kft.) 400.000.000,- forint keret összegű folyószámla hitelszerződést kötöttek az OTP Bank Nyrt.-vel.

2020. szeptember 14. napján a Társaság és leányvállalatai (a Delta Systems Kft. és a Delta Software Technologies Kft.) 250.000.000,- forint keret összegű garancia hitelkeretszerződést kötöttek az OTP Bank Nyrt.-vel. A hitelkeret célja: egyedi garanciák nyújtása. A rendelkezésre tartási időszak 2021. május 15. napjáig tart. A Hitelkeret terhére egyedi garanciák igénybevételére 2021. május 15. napjáig – a rendelkezésre tartási időszak lejáratáig – van lehetőség. A Hitelkeret terhére legfeljebb 5 év futamidejű egyedi garanciák bocsáthatók ki.

2020. november 30. napján a Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság (a Társaság 100%-os tulajdonú leányvállalata) 200.000.000,- forint keret összegű kölcsönszerződést kötött az OTP Bank Nyrt.-vel. A szerződés megkötésére a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Hitelprogram Hajrá keretében került sor.

A kölcsön célja: forgóeszköz finanszírozás.

A rendelkezésre tartási időszak 2023. június 30. napjáig tart.

A kölcsön összege meghaladja a 2020.06.30. napján irányadó konszolidált saját tőke 25%-át.

2020. december 15. napon a Társaság közzétette, hogy 2020. december 14. napján a Kibocsátó és leányvállalatai (a Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság és a Delta Software Technologies Korlátolt Felelősségű Társaság) 1.000.000.000,- forint keret összegű kölcsönszerződést kötöttek az OTP Bank Nyrt.-vel. A kölcsön célja: készlet és vevőfinanszírozás. A rendelkezésre tartási időszak 2022. június 30. napjáig tart. A jelen tájékoztatóban bemutatott keretösszeg részét képezi a 2020. szeptember 14. napján közzétett 250.000.000 forint keret összegű garancia hitelszerződés, így az új forrás 750.000.000 forint összegű keret. A Kibocsátó a szerződés aláírásával megnyíló keretösszeget nagy értékű projektek finanszírozására kívánja felhasználni. A kölcsön összege meghaladja a 2020.06.30. napján irányadó saját tőke 25%-át.

2020. december 22. napján a Társaság 100%-os tulajdonban levő leányvállalata a Delta Systems Korlátolt Felelősségű Társaság 500.000.000,- forint összegű rulírozó kölcsönszerződést kötött a Takarékbank Zrt.-vel.

A kölcsön célja: általános vállalati szükségletek finanszírozása

A rendelkezésre tartási időszak 2021. november 15. napjáig tart.

A Kibocsátó a szerződés aláírásával megnyíló rulírozó kölcsönt a 2020. június 15. napján közzétett stratégiában meghatározott célokra kívánja felhasználni.

A kölcsön összege meghaladja a 2020.06.30. napján irányadó saját tőke 25%-át.



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

V. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ IDŐSZAKÁBAN ELÉRT EREDMÉNYEK ÉS KILÁTÁSOK

A Társaság Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredménye (EBIT) a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben mínusz 237.467 eFt, míg a megelőző időszaki módosított adatok figyelembevételével számolt EBIT mínusz 79.275 eFt volt. A két adat összehasonlítása nem mutat valós képet a 2020.01.01. nappal kezdődő és 2020.06.30. forduló nappal záruló üzleti év 6 hónapos periódusa miatt.

A Társaság pozitívan ítéli meg, hogy Leányvállalatai a Közbeszerzési eljárásokban kiírt tendereken eredményesen vesznek részt, és biztosítják a Társaság hosszútávú, eredményes működésének lehetőségét.

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

A Társaság 2021. szeptember 20. napján tartott rendkívüli közgyűlésén („Közgyűlés”) a Társaság által a közgyűlés elé terjesztett „intézkedési terv” végrehajtását a Közgyűlés egyhangúlag támogatta, ezáltal biztosította a Társaság konzervatív működésének alapvető feltételeit, és növekedési pályára állását.

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

Fontos mérföldkő, hogy a Társaság által a Magyar Nemzeti Bank felé 2021. április 28. napján – a Társaság 156.184.352 darab, egyenként 0,78 HUF névértékű, HU0000170170 ISIN azonosítójú, dematerializált módon előállított, „A” sorozatú törzsrészcvények Budapesti Értéktőzsde Zrt. (BÉT) által működtetett szabályozott piacra (Részvény Szekció, „Standard” kategória) történő bevezetéséhez készített tájékoztató (Tájékoztató) jóváhagyása tárgyában – kezdeményezett engedélyezési eljárásban **az MNB a H-KE-III-569/2021. számú** (kiadmányozás dátuma: 2021. szeptember 24.) **határozatával a „Tájékoztatót” jóváhagyta**, így megnyílt az út a fenti részvények tőzsdei bevezetéséhez.

A következő üzleti évben cél a Társaság Leányvállalatai innovációs tevékenységének ösztönzése és a Társaság valamint a Leányvállalatok a fenntarthatósági (ESG) törekvéseinek támogatása.

VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

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

A Társaság egy vagyonkezelő holding vállalat, és mint holdingvállalat, elsődleges célja saját tőkéjének növelése; teljesítményének szinte egyetlen mérőszáma a leányvállalatoktól kapott osztalék. A 2020. július 1-től 2021. június 30-ig tartó üzleti évben a Társaság részére 171.000 eFt osztalék kifizetésére került sor.

A Társaság **önálló üzleti tevékenységet nem folytat** ezáltal a 2020.07.01.-2021.06.30 közötti üzleti évben továbbá a tárgyévvel megelőző üzleti évben értékesítésből származó árbevétele nem keletkezett.

Az **általános igazgatási ráfordítások** a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évet érintően összesen 208.936 eFt-ot tettek ki, ami a megelőző időszakban a módosított adatok alapján az általános igazgatási költség 84.840 eFt volt.

A **személyi jellegű ráfordítások** a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben 37.391 eFt, míg a megelőző időszakban a módosított adatok alapján 910 eFt volt.

Az **egyéb bevételek** a tárgy időszakban 12.664 eFt-ot míg a megelőző időszakban a módosított adatok alapján 132.013 eFt-ot tettek ki. Megjegyezzük, hogy a megelőző időszakban a módosított beszámoló adatait figyelembe véve (2020.06.30. nappal záródó) az üzleti év egyéb bevételei rendre az alábbiak voltak: egyéb más bevétel 191 eFt; elengedett kötelezettség 7.022 eFt és MNB bírsághoz kapcsolódó céltartalék feloldás 124.800 eFt, így az összehasonlítható időszak összes egyéb bevétele a módosított számok figyelembevételével összesen: 132.013 eFt volt.

Az **egyéb ráfordítások** 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben 3.804 eFt, míg a megelőző időszakban a módosított adatok alapján 125.538 eFt volt, melyből 124.800 eFt volt az MNB bírság megfizetése.

EBIT - Fentiek figyelembevételével a Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT) a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben mínusz 237.467 eFt, míg a megelőző időszaki módosított adatok figyelembevételével számolt EBIT mínusz 79.275 eFt volt.

A Társaság **pénzügyi bevételei** a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben 171.401 eFt, míg a megelőző időszakban a pénzügyi bevételek módosított adata 3 eFt volt. A tárgyidőszaki pénzügyi bevételekből a kapott osztalék 171.000 eFt-volt.

A **pénzügyi ráfordítások** a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben 77.492 eFt, míg a megelőző időszaki módosított pénzügyi ráfordítása 31.842 eFt volt.

Az **adózás előtti eredmény** a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben mínusz 143.889 eFt, a megelőző időszaki módosított adat pedig mínusz 111.128 eFt volt.

EPS – az egy részvényre jutó eredmény és a hígított eredmény a 2021.06.30. fordulónappal záródó üzleti évben egyaránt mínusz 0,38 Ft, a megelőző időszaki módosított EPS mínusz 0,33 Ft volt.



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Átfogó jövedelemkimutatás		2021.06.30 végződő üzleti évre	2020.06.30 végződő üzleti évre módosított (magy 27.)	2019.12.31 végződő üzleti évre módosított (magy 27)
Általános és igazgatási ráfordítások	17	-208 936	-84 840	-59 827
Személyi jellegű ráfordítások	18	-37 391	-910	-470
Egyéb bevételek	16	12 664	132 013	225
Egyéb ráfordítások	19	-3 804	-125 538	-243 605
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)		-237 467	-79 275	-303 677
Pénzügyi bevételek	20	171 401	3	3
Pénzügyi ráfordítások	21	-77 492	-31 842	-4 196
Adózás előtti eredmény		-143 558	-111 114	-307 870
Jövedelemadó ráfordítás	22	-331	-14	-2
Nettó eredmény		-143 889	-111 128	-307 872
1 részvényre jutó eredmény (Ft)				
Alap		-0,38	-0,33	-1,56
Hígitott		-0,38	-0,33	-1,56

A Társaság eszközeinek jelentős részét Delta Systems Kft. 100%-os tagi részesedése teszi ki, ennek az eszköznek az értékelése jelentősen befolyásolja a Társaság teljesítményét.

A Társaság a 2020.06.30. napi mérlegfordulónapon legjelentősebb eszközét valós értéken, külső szakértő által megállapított cégértéken értékelte: a Delta Systems 100%-os tulajdonrészére a vételárhoz (28,6 Mrd Ft), mint bekerülési értékhez, képest 21,3 Mrd Ft értékvesztést számolt el, így az adózott eredmény -21.397.350 eFt, míg a saját tőke értéke 4.728.484 eFt.

Jelen Vezetőségi (Üzleti) jelentés IV.2 pontjában összefoglalóan- és a Társaság 2021.06.30. fordulónapi Egyedi beszámolójának 1.2.3 Ismételt könyvvizsgálat keretében azonosított lényeges hibák pontjában továbbá az Egyedi beszámoló 26.2 Hibák javításának magyarázata (2) pontjában” részletesen bemutatásra kerültek a Delta Systems Kft. tranzakció, javítottan a Delta Systems Kft. adásvételének a bekerüléskori valós érték meghatározása.

Tekintettel a Könyvvizsgáló által leírtakra, és a fent hivatkozott pontokban részletezett szakértői jelentés megállapításaira, a Kibocsátó részvényesi tájékoztatásban Delta Systems Kft. bekerüléskori valós értékét 7,3 mrdFt-nak tekintette.

VII. JAVADALMAZÁSI JELENTÉS

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

Név és tisztség		1. Fix javadalmazás (ideértve az esetleges részvényalapú javadalmazást is)			2. Változó javadalmazás (ideértve az esetleges részvényalapú javadalmazást is)	3. Csoporthoz tartozó társaságtól kapott összes javadalmazás	4. Teljes javadalmazás	5. Fix és változó javadalmazások aránya
		Megbízási jogviszony vagy munkaviszony alapján (eFt)	Egyéb juttatások típusa, összege (eFt)	Jutalom típusa, összege (eFt)	Változó javadalmazás típusa, összege (eFt)	Összeg (eFt)	1-3. összege (eFt)	1. és 2. százaléka vagy aránya
x	1. 20...							
	2. 20...							
	3. 20...							
	4. 20...							
	5. 20...							
	6. 20...							
	7. 20...							



VIII. NYILATKOZATOK

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

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

Kijelentjük, hogy a 2020. július 1. – 2021. június 30. időszakra vonatkozó üzleti jelentés és beszámoló a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem hallgat el olyan tény, amely a Kibocsátó helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. Kijelentjük továbbá, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján a legjobb tudásunk szerint elkészített, ezen jelentésben közzétett pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, valamint azt is, hogy a jelen üzleti jelentés megbízható képet ad a Kibocsátó helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. Fokozottan felhívjuk a figyelmet arra, hogy a jelen jelentésben foglaltak nem adnak teljes és biztos képet a Társaság tevékenységéről és a jövőben tervezett lépéseiről, sem a Társaság eredményeiről, terveiről, piacairól, a tevékenységet érintő kockázatokról és egyéb körülményekről.

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



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

A Társaság jegyzett tőkéje 298.740.000 forint, amely 383.000.000 darab, egyenként 0,78 forint névértékű „A” sorozatú törzsrészcvényből tevődik össze. Az „A” sorozatú törzsrészcvények aránya a jegyzett tőkén belül 100 százalék, az azokhoz kapcsolódó mindenben azonos jogokat és kötelezettségeket a Társaság Alapszabálya tartalmazza.

Ennek megfelelően a Társaság törzsrészcvényei mindegyikéhez egy szavazat, a Társaság összes részcvényéhez tehát mindösszesen 383.000.000 szavazat tartozik.

Az „A” sorozatú törzsrészcvények átruházására vonatkozó korlátozásokat fent ismertettük. Az „A” sorozatú törzsrészcvények tulajdonosainak 2021. június 30-i állapot szerinti bemutatását, ideértve az 5 százalék feletti tulajdonosokat is, az éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza.

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

A Társaság vezető tisztségviselőinek kinevezéséhez és elmozdításához a közgyűlés egyszerű többséggel meghozott határozata, míg az Alapszabály módosításához a közgyűlés háromnegyedes (minősített) többséggel meghozott határozata szükséges.

A Társaság vezető tisztségviselőinek hatáskörét a Társaság Alapszabályának X-XII. fejezetei tartalmazzák. Az Igazgatóság ezen felül a 11/2017. (04. 18.) sz. közgyűlési határozat szerint 2017. április 18-tól számított öt évig jogosult alaptőke-emelést elhatározni és végrehajtani, amelynek legmagasabb összege névértéken egyetlen naptári évben sem haladhatja meg a megelőző év december 31-i alaptőke száz százalékát plusz 1.840.000.000,- Ft összeget. Az Igazgatóság az Alapszabály VI. fejezet 8. pontja szerinti, saját részcvény vásárlására vonatkozó közgyűlési felhatalmazással rendelkezik jelenleg a 13/2020. (X. 30.) sz. közgyűlési határozat értelmében, amely jogával az Igazgatóság 2022. április 30-ig élhet.

Nincs a Társaság részc vételével kötött olyan megállapodás, amely egy nyilvános vételi ajánlatot követően a Társaság irányításában bekövetkezett változás miatt lépne hatályba, módosulna vagy szűnne meg.

Nincs a Társaság és vezető tisztségviselője, illetve munkavállalója között létrejött olyan megállapodás, amely kártalanítást írna elő arra az esetre, ha a vezető tisztségviselő lemondana vagy a munkavállaló felmondana, vagy ha a vezető tisztségviselő vagy a munkavállaló jogviszonyát jogellenesen megszüntetnék, vagy a jogviszony nyilvános vételi ajánlat miatt szűnne meg.

A 2020. július 1 – 2021. június 30. közötti időszakra vonatkozó, a Budapesti Értéktőzsde Zrt. által közzétett Felelős Társaságirányítási Ajánlások alapján készített Felelős Társaságirányítási Jelentés a jelen üzleti jelentés mellékletét képezi.



VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. 2021. ÉVI EGYEDI ÉVES JELENTÉSÉHEZ

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

A Társaság 2020. július 1. – 2021. június 30. időszakra vonatkozó éves beszámolója teljes terjedelmében megtekinthető 2021. október 29. naptól a Társaság székhelyén (1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.), továbbá a honlapján (www.deltatechnologies.hu), a BÉT honlapján a www.bet.hu cím alatt, valamint a www.kozzetetelek.mnb.hu oldalon.

Budapest, 2021. október 7.

Delta Technologies Nyrt.



Delta
Technologies Nyrt.

1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74.
Tel.: +36 1 437 5200 | Fax: +36 1 437 5299
www.deltatechnologies.hu



Nyilatkozat

- éves beszámoló, valamint vezetőségi jelentés vonatkozásában -

Alulírott **Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74., nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a 01-10-043483 cégjegyzékszámmon, adószám: 11404374-2-41, képviseli: Csontos Zoltán és Bártfai Zsolt igazgatósági tagok, továbbiakban: „**Társaság**”), mint *szabályozott piacra bevezetett értékpapír kibocsátója* a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII. 15.) PM rendelet (továbbiakban: „Rendelet”) 1. sz melléklet 2.4.1. illetve 2.4.2 rendelkezései tekintettel a következő

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

tesszük:

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

Budapest, 2021. október 7.

Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
képviselet: Csontos Zoltán, Bártfai Zsolt
igazgatósági tagok