

Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság



2023. évi évközi pénzügyi kimutatásai

**a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint**

Fordulónap: 2023. június 30.

A közzétett adatok nincsenek könyvvizsgálattal alátámasztva

Tartalom

1.	Pénzügyi helyzet kimutatás	2
2.	Átfogó jövedelemkimutatás	2
3.	Saját tőke változás kimutatás	3
4.	Cash-Flow kimutatás.....	3
5.	Kiegészítő megjegyzések	4
5.1	Általános információk	4
5.2	A Társaság bemutatása	4
5.3	A Társaság fő részvényesei	5
5.4	Társaság fő vezető tisztségviselői	6
5.5	A beszámoló készítésének alapja	7
5.6	A Társaság által alkalmazott új- és módosított standardok	7
5.7	A számviteli politika lényeges elemeinek összefoglalása	8
5.8	Tárgyi eszközök.....	10
5.9	Immateriális javak	12
5.10	Lízingelt eszközök	13
5.11	Készletek	15
5.12	Vevő- és egyéb követelések	15
5.13	Pénzügyi instrumentumok	16
5.14	Saját tőke	20
5.15	Árbevétel és költségek	22
5.16	Egyéb bevételek, ráfordítások	23
5.17	Pénzügyi műveletek eredménye.....	24
5.18	Nyereségadók	24
5.19	Kapcsolt felek	26
5.20	Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	28
5.21	Kockázatkezelés.....	28
6.	Beszámolási időszak utáni események	29
7.	Igazgatósági- és felügyelőbizottsági tagok javadalmazása	30
8.	Nyilatkozat	30

1. Pénzügyi helyzet kimutatás

Eszközök	Jegyzetek	2023.06.30 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Ingtatlanok, gépek és berendezések	5.8	4 875	4 935	(60)	(1%)
Immateriális javak	5.9	16	19	(3)	(16%)
Lízingelt eszközök	5.10	50 316	0	50 316	-
Beruházások	5.8	8 692	8 405	287	3%
Halasztott adókövetelés	5.18	0	0	0	-
Befektetett eszközök összesen		63 899	13 359	50 540	378%
Vevő- és egyéb követelések	5.12	700 512	682 470	18 042	3%
Pénzeszközök- és pénzeszköz-egyenértékesek		231 145	286 635	(55 490)	(19%)
Forgóeszközök összesen		931 657	969 105	(37 448)	(4%)
Eszközök összesen		995 556	982 464	13 092	1%
Források					
Jegyzett tőke	5.14	19 254	19 254	0	0%
Eredménytartalék	5.14	145 839	176 947	(31 108)	(18%)
Saját tőke összesen		165 093	196 201	(31 108)	(16%)
Lízing kötelezettségek		35 645	0	35 645	-
Halasztott adó kötelezettség	5.18	30	0	30	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		35 675	0	35 645	-
Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		101 102	134 660	(33 558)	(25%)
Adókötelezettségek	5.18	213 466	195 583	17 883	9%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek		160 802	151 609	9 193	6%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek		319 418	304 411	15 007	5%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		794 788	786 263	8 525	1%
Források összesen		995 556	982 464	13 092	1%

* az adatok nincsenek könyvvizsgálattal alátámasztva

2. Átfogó jövedelemkimutatás

	Jegyzetek	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 módosított	Változás - ezer forint	Változás - %
Értékesítés nettó árbevétele	5.15	1 863 290	1 479 077	384 213	26%
Értékesítés közvetlen költsége	5.15	(1 643 691)	(1 181 915)	(461 776)	39%
Bruttó fedezet		219 599	297 162	(77 563)	(26%)
Igazgatási és általános költségek	5.15	(221 456)	(213 112)	(8 344)	4%
Egyéb bevételek	5.16	0	809	(809)	-
Egyéb ráfordítások	5.16	(1 532)	(8 202)	6 670	(81%)
Üzleti tevékenység eredménye		(3 389)	76 657	(80 046)	(104%)
Pénzügyi bevételek	5.17	0	0	0	-
Pénzügyi ráfordítások	5.17	(18 609)	(8 758)	(9 851)	112%
Pénzügyi eredmény		(18 609)	(8 758)	(9 851)	112%
Adózás előtti eredmény		(21 998)	67 899	(89 897)	n/a
Adófizetési kötelezettség	5.18	(9 106)	(9 018)	(88)	-
Adózás utáni eredmény		(31 104)	58 881	(89 985)	n/a
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	0%
Átfogó eredmény		(31 104)	58 881	(89 985)	n/a
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	5.14	2 000	2 000	0	
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)		(16)	29	(45)	n/a

* az adatok nincsenek könyvvizsgálattal alátámasztva

3. Saját tőke változás kimutatás

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
2021. december 31.				
Saját tőke IFRS szerint	19 244	0	141 248	160 492
Saját részvény értékesítés	10	0	519	529
Saját részvény értékesítés eredménye	0	0	1 802	1 802
2022.12.31.adózott eredmény	0	0	33 378	33 378
2022.12.31. saját vagyón	19 254	0	176 947	196 201
Saját tőke változás (2022/2021) - ezer forint	10	0	35 699	35 709
Saját tőke változás - %	0	0	0	0

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
2022. december 31.				
Saját tőke IFRS szerint	19 254	0	176 947	196 201
Saját részvény értékesítés	0	0	0	0
Saját részvény értékesítés eredménye	0	0	0	0
2023.06.30. adózott eredmény	0	0	(31 104)	(31 104)
2023.06.30. saját vagyón	19 254	0	145 843	165 097
Saját tőke változás (2023.06.30/2022) - ezer forint	0	0	(31 104)	(31 104)
Saját tőke változás (%)	0	0	(0)	(0)

* az adatok nincsenek könyvvizsgálattal alátámasztva

4. Cash-Flow kimutatás

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Működési tevékenység				
Adózás előtti eredmény	(56 657)	67 899	(124 556)	n/a
Elszámolt értékcsökkenés	11 776	10 406	1 371	13%
Adófizetési kötelezettség	0	(9 018)	9 018	n/a
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	36 025	(17 304)	53 329	n/a
Nem pénzügyi kötelezettség (adók) változása	41 671	(32 905)	74 576	n/a
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	(56 645)	75 044	(131 688)	n/a
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök) változása	(89 776)	52 419	(142 194)	n/a
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(113 606)	146 541	(260 147)	(178%)
Befektetési tevékenység				
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	(63 889)	(2 085)	(61 804)	2964%
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	(733)	733	n/a
IFRSkorrekció miatti változás	0	0	0	0%
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(63 889)	(2 818)	(61 071)	2167%
Finanszírozási tevékenység				
Lízing kötelezettség változás	50 652	0	50 652	0%
Hitel kötelezettségek változása	157 068	(163 048)	320 116	n/a
Halasztott adó követelés/ kötelezettség	(213)	94	(306)	n/a
Saját részvény megvásárlása	0	0	0	0%
Saját részvény eladása	495	1 836	(1 341)	(73%)
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	208 002	(161 118)	369 120	n/a
Pénzeszközök változása	30 507	(17 395)	47 902	n/a
Pénzeszközök állománya év elején	200 592	217 987	(17 395)	(8%)
Pénzeszközök állománya év végén	231 145	200 592	30 553	15%

* az adatok nincsenek könyvvizsgálattal alátámasztva

5. Kiegészítő megjegyzések

5.1 Általános információk

Társaság neve: **Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

Székhelye: **Magyarország, 1066 Budapest, Mozsár utca 16**

Nyilvántartója a magyar társasági jog szabályai szerint: **Budapest Környéki Törvényszéki Cégbíróság**

Cégjegyzékszám: **Cg.13-10-041830.**

Adószáma: **26364102-2-13**

Fő tevékenysége: **7830 '08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás.**

Tevékenység végzésének helye: **Magyarország, 1066 Budapest, Mozsár utca 16**

Telefon/Fax: **+36 1 429 0425 / +36 1 429 0221**

Vidéki irodák:

- **H 2161 Csomád, Kossuth Lajos u.27**
- **H- 4400 Nyíregyháza, Szent Miklós tér 5.**

5.2 A Társaság bemutatása

A Pensum Group Nyrt. alaptevékenysége a humánerőforrás szolgáltatás, ehhez kapcsolódnak kiegészítő tevékenységei is. A Társaság széleskörű szolgáltatásokat kínál saját piacán, melyek közül a főtevékenység a munkaerő-kölcsönzés. A kínált szolgáltatások:

- igény szerinti létszámú munkaerő biztosítása
- toborzás-kiválasztás teljes körű lebonyolítása
- igény szerinti utaztatás, szállás szervezése
- a munkavállalás teljes körű adminisztrációja
- bérszámfejtés, bérek és közterhek kifizetése
- munkaügyi problémák kezelése.

A Pensum Group Nyrt. belföldi árbevételének nagyobb része Budapestről és Pest megyéből származik, kisebb mértékben az egyéb régiókból. A külföldi árbevétel szinte teljes egészében Németországban, kisebb részben Ausztriában keletkezik.

A Társaság kölcsönzési tevékenysége az alábbi fő ágazatokat célozza: vendéglátás, szolgáltatás, feldolgozóipar, logisztika, agrár- és élelmiszeripar, kereskedelem, emellett az egyéb szolgáltatott tevékenységek között megtalálható a szolgáltatás outsourcing, bérszámfejtés, munkaerő-közvetítés és toborzás.

2022. év folyamán a Társaság megszerezte a minősített kölcsönzői státuszt amely lehetőséget ad az engedélyezett harmadik országbeli munkavállalók gyorsított Magyarországra hozatalára és kölcsönzésére.

5.3 A Társaság fő részvényesei

Részvényes neve	Részvények száma - db			Részvényarány - %			Szavazati arány - %		
	Közvetlen	Közvetett	Összesen	Közvetlen	Közvetett	Összesen	Közvetlen	Közvetett	Összesen
dr. Hadházy Péter Tibor	40 000	639 464	679 464	2,00%	31,97%	33,97%	2,08%	33,21%	35,29%
dr. Hadházy Tamás Attila	39 660	635 310	674 970	1,98%	31,76%	33,74%	2,06%	32,99%	35,05%
Tóth Péter	295 294	0	295 294	14,77%	0,00%	14,77%	15,34%	0,00%	15,34%
Összesen	374 954	1 274 774	1 649 728	18,75%	63,73%	82,48%	19,48%	66,20%	85,68%
Saját részvény	74 563	0	74 563	3,73%	0,00%	3,73%	0,00%	0,00%	0,00%
5% alatti tulajdonosok	275 709	0	275 709	13,79%	0,00%	13,79%	14,32%	0,00%	14,32%
Összesen	350 272	0	350 272	17,51%	0,00%	17,51%	14,32%	0,00%	14,32%
Mindösszesen:	725 226	1 274 774	2 000 000	36%	64%	100%	34%	66%	100%

* A táblázat az 5%-nál nagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező részvényeseket tartalmazza

** A beszámoló készítésének napjáig a fentiekben nem történt változás

5.4 Társaság fő vezető tisztségviselői

Dr. Hadházy Péter	• Igazgatósági elnök
Dr. Hadházy Tamás	• Igazgatósági tag
Tóth Péter	• Igazgatósági tag
Fazekas Ágnes	• Felügyelőbizottsági tag
Fodor László	• Felügyelőbizottsági elnök
Dr. Jáczku Tamás János	• Felügyelőbizottsági tag
Dr. Tarnóczy Tibor	• Felügyelőbizottsági tag

A Társaság könyvvizsgálója: CMT Consulting Kft (1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1/E., Cg 01-09-063211, adószám: 10272172-2-42., 000171) Móri Ferencné (1163 Budapest Somoskő u.10. szül: Pásztó 1955.05.09, tagsági száma: 003356, édesanyja Kovács Anna, adóazonosító: 8323924066)

Az IFRS szabályai szerinti beszámoló összeállítását: Toplak Gábor – **PKF Könyvvizsgáló Kft.** (IFRS regisztrációs szám: MK202755) végezte

5.5 A beszámoló készítésének alapja

A pénzügyi kimutatások a 2023. június 30-án a Nemzetközi Számviteli Standard Testület által kibocsátott és hatályos és az EU által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és IFRS Értelmező Bizottság által kiadott értelmezések szerint készült. A pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának elvével összhangban készültek.

A Társaság a számviteli kimutatásait 2020.01.01-től kezdődően a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően vezeti a törvényi előírásoknak megfelelően, és hivatalos kimutatásait is ezen az alapon készíti, valamint gazdasági eseményeinek könyvelését az IFRS előírásoknak megfelelően kialakított számlarendben végzi.

5.6 A Társaság által alkalmazott új- és módosított standardok

Az alábbi módosított IFRS standardokat bocsátotta ki a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) vagy az IFRS Értelmezési Bizottsága, melyek 2023. január 1-től hatályosak:

- IFRS 17 Biztosítási szerződések; beleértve az IFRS 17 Biztosítási szerződések standard módosítását
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard és az IFRS Gyakorlati Állásfoglalás 2 módosítása
- IAS 8 Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák standard módosítása
- IAS 12 Nyereségadó standard módosítása

A fenti új módosítások nincsenek jelentős hatással a Társaság eredményére, pénzügyi helyzetére és közzétételi kötelezettségeire.

Számviteli politikai módosítások

A Társaság az évközi pénzügyi kimutatásai során először alkalmazta a számviteli politika megváltozásából fakadó eltérő szabályokat. A Társaság 2023.01.01. dátummal, az Európai Tanács jogi szolgálati igazgatójának levele alapján felülvizsgálta korábban alkalmazott adóbesorolási gyakorlatát, és az iparűzési adó, illetve az innovációs járulék adónemeket átminősítette IAS12.2 pontja alapján nyereségadóvá. IAS 8 előírásait figyelembe véve, a változás visszamenőleges alkalmazása kivitelezhető, azonban átfogó eredményre nem gyakorol hatást, ennek megfelelően saját tőkére sem. A változás hatásának kimutatása:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint módosított	2022.06.30 - ezer forint
Értékesítés nettó árbevétele	1 863 290	1 479 077	1 479 077
Értékesítés közvetlen költsége	(1 643 691)	(1 181 915)	(1 181 915)
Bruttó fedezet	219 599	297 162	297 162
Igazgatási és általános költségek	(221 455)	(213 112)	(213 112)
Egyéb bevételek	(1)	809	809
Egyéb ráfordítások	(1 532)	(1 029)	(8 202)
Üzleti tevékenység eredménye	(3 389)	83 830	76 657
Pénzügyi bevételek	0	0	0
Pénzügyi ráfordítások	(18 609)	(8 758)	(8 758)
Pénzügyi eredmény	(18 609)	(8 758)	(8 758)
Adózás előtti eredmény	(21 998)	75 072	67 899
Adófizetési kötelezettség	(9 106)	(16 191)	(9 018)
Adózás utáni eredmény	(31 104)	58 881	58 881
Egyéb átfogó eredmény	0	0	0
Átfogó eredmény	(31 104)	58 881	58 881
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	2 000	2 000	2 000
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	(16)	29	29

5.7 A számviteli politika lényeges elemeinek összefoglalása

A Társaság funkcionális pénzneme

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint. A pénzügyi kimutatások adatai ezer forintban szerepelnek, a kerekítési szabályoknak megfelelően ezer forintra kerekítve.

Külföldi pénznemben történő tranzakciók

A külföldi pénznemben történő tranzakciók a funkcionális pénznem és a külföldi pénznem adott tranzakció napján érvényes Magyar Nemzeti Bank (MNB) által közzétett hivatalos árfolyamán átváltott értéken kerülnek kimutatásra. Ez alól kivételt képeznek a nem monetáris eszköz vagy nem monetáris kötelezettség kapcsán kapott vagy fizetett devizaelőlegek, melyek esetében az ügylet időpontja az előleg kezdeti megjelenítésének az időpontja. A tranzakciók pénzügyi rendezésekor érvényben lévő árfolyamnak az eredeti bekerülési árfolyamtól való eltérése esetén, a különbség az adott időszakra szóló átfogó eredménykimutatásban kerül elszámolásra. A külföldi pénznemben kifejezett pénzügyi eszközök, illetve a külföldi érdekeltség megszerzésén keletkezett goodwill és valós értékelési különbségek az időszaki záró árfolyamon kerülnek átváltásra. A külföldi érdekeltségekkel kapcsolatos pénzügyi eszközökön keletkező árfolyam-különbségek az egyéb átfogó jövedelem kimutatásban kerülnek elszámolásra, amennyiben azok rendezése az előrelátható jövőben nem várható vagy nem tervezett.

Jelentős számviteli feltételezések és becslések

A vezetőség a jövőre vonatkozóan különféle becsléseket és feltételezéseket tesz, melyek múltbeli tapasztalatokon alapulnak és az aktuális piaci feltételek és egyéb tényezők szerint kerülnek alkalmazásra. Az ezen folyamatok eredményként létrejött könyvviteli becslések a definíció szerint ritkán esnek egybe a valós eredményekkel. Azon becslések és feltételezések, amelyek esetében fennáll annak kockázata, hogy az ezekben történő változás jelentős módosítást idéz elő az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékében elsődlegesen az IFRS 16 lízingszerződések körébe tartozó eszközök és az

ezekhez kapcsolódó kötelezettségek értékeléséhez felhasznált diszkontráta meghatározására, valamint részben az ilyen jellegű eszközök hasznos élettartamának megállapítására korlátozódik. A Társaság vezetősége az egyéb számviteli becslést igénylő esetekben vagy egyáltalán nem azonosított becslési kockázatot – például vevők értékvesztése, mivel a követelések szignifikáns része biztosítással fedezett, vagy céltartalékok, amelyhez a vállalat üzletmenetéből kifolyólag nem társul becslési kockázat – vagy ha azonosított – például tárgyi eszközök hasznos élettartamával, maradványértékével kapcsolatos becslések – akkor az azonosított kockázatot nem minősítette szignifikánsnak.

Működést befolyásoló tényezők

A Társaság Vezetése értékelt a Társaság képességét a további működést illetően és megállapította, hogy a Társaság rendelkezik a szükséges erőforrásokkal, hogy folytassa tevékenységét az előre látható jövőre is. A Vezetésnek nincs tudomása olyan lényeges bizonytalanságról, mely jelentős kétséget támasztana a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban.

2023.év tekintetében a következő várakozásokat fogalmazta meg a Társaság

2023 első felében a magas infláció és ezzel kapcsolatban a romló gazdasági környezet a Társaság gazdálkodására is hatással volt. Külön érdemes kiemelni a kiskereskedelmi forgalom komoly csökkenését amely a Társaság rendelés állományának csökkenéséhez vezetett. A Társaság vezetése megtette a megfelelő lépéseket átszervezve a cég struktúráját amely javuló tendenciát eredményezett és reményeink szerint 2023 második félévében már az eredményadatokban is visszaköszön. Szeretnénk külön kiemelni a minősített kölcsönzői státuszhoz kapcsolódóan harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzéséhez ugrásszerű növekedéséhez kapcsolódó várakozásokat 2023 második félévére. A Társaság az évben eddig 62 új partnerrel kötött szerződést amelyből 25 szerződés kimondottan harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzésére irányul.

Az év további részében is magas kamatkörnyezetre és inflációra, valamint az emelkedő megélhetési költségek miatt a munkaerő kínálati növekedésre és ebből fakadóan a munkabér emelkedési ütemének csökkenésére számítunk. 2023. év második felében az infláció csökkenésével a kamatok is csökkenhetnek, és emelkedő pályára állhat a gazdaság, amelyet az EU-s források folyósítása tovább katalizálhat. Ez esetben ismét jelentkezhet a munkaerőhiány, amelyet belföldön a harmadik országbeli munkavállalókkal remélünk sikerrel kezelni.

Az orosz- ukrán háború várható hatása a Társaság helyzetére

A Társaságnak sem Ukrajnában, sem Oroszországban érdekeltsége nincs, így a háború közvetlenül nem befolyásolja a Társaság működését.

A beszámoló egyes területeit érintő számviteli politikai kérdések a könnyebb átláthatóság érdekében az adott mérleg-, illetve eredményoldali szekciónál kerülnek részletezésre.

5.8 Tárgyi eszközök

Számviteli politika

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A bekerülési érték az eszköz árán túlmenően az import vámokat, vissza nem igényelhető adókat és az eszköz üzembe helyezéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket, például hitelfelvételi költségeket tartalmazza. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás, általában az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben.

A tárgyi eszközökön elszámolt értékcsökkenést a Társaság lineárisan számolja el az eszköz hasznos élettartama alatt, attól az időponttól kezdve amikor a management az eszközt használatra alkalmasnak minősíti és az átfogó eredménykimutatásban mint működési költség mutatja ki. A beruházások között a folyamatban lévő beszerzések és előállítások szerepelnek bekerülési értéken, ami a beszerzési költségeket és a közvetlen önköltségeket foglalja magában. A Társaság az eszközök maradványértékét, hasznos élettartamát és leírási sémáját minden üzleti év végén felülvizsgálja és szükség esetén módosítja azt, hogy az megfelelően tükrözze az abból származó gazdasági hasznok időbeli realizálását. A beruházásokon értékcsökkenés nem kerül elszámolásra, azonban minden évben felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából. A különféle eszközök általános hasznos élettartama jellemzően az alábbi kulcsok szerint alakul:

- Gépek: 3 – 10 év
- Járművek: 5 év
- Bútorok- és egyéb berendezések: 3 – 10 év

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerülhet, a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékvesztése felülvizsgálatra kerül. Amennyiben a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken kezelt eszközök vonatkozásában értékvesztést kell az eredmény terhére elszámolni. A realizálható érték az eszköz használati értéke és piaci értéke közül a magasabb. A piaci érték az az összeg, amely független felek közötti tranzakció során az eszközért megkapható, míg a használati érték az eszköz folyamatos használatból és annak hasznos élettartamának végén történő értékesítésből származó cash flow-k nettó jelenértéke. A realizálható érték meghatározása eszközönként egyedileg, illetve amennyiben ez nem lehetséges, jövedelemtermelő egységenként történik. A nem meghatározható élettartamú immateriális javakra amortizáció nem kerül elszámolásra, azonban ezek esetében az értékvesztés vizsgálatára minden pénzügyi év végén sor kerül. A Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még.

A korábban elszámolt értékvesztés visszaírására csak akkor van lehetőség, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás következett be. Az értékvesztés visszaírására csak olyan szintig van lehetőség, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak megtérülési értékét, vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, ami akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

A Tárgyi eszközök beszámolási időszak alatti mozgását az alábbi táblázat foglalja össze:

	Ingatlanok	Járművek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Lízingelt tárgyi eszközök	Beruházások	Összesen
2022.01.01 nyitó nettó érték	3 454	2 235	93	13 594	0	19 376
Növekedések	373	2 430	(0)	0	8 405	11 208
Lízing kivezetések	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(290)	(3 267)	(62)	(13 594)	0	(17 213)
Tárgyi eszközök kivezetése	0	0	(12)	0	0	(12)
2022.12.31 záró nettó érték	3 537	1 398	19	0	8 405	13 359
Bruttó érték	5 224	16 875	2 504	67 814	8 405	100 822
Lízingek IFRS kivezetések	0	0	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenési leírás	(1 687)	(15 477)	(2 485)	(67 814)	0	(87 463)
2022.12.31 nettó könyv szerinti érték	3 537	1 398	19	0	8 405	13 359

	Ingatlanok	Járművek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Lízingelt tárgyi eszközök	Beruházások	Összesen
2023.01.01 nyitó nettó érték	3 537	1 398	19	0	8 405	13 359
Növekedések	0	2 177	0	53 034	2 465	57 676
Csökkenések	0	0	0	0	(2 178)	(2 178)
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(512)	(1 723)	(5)	(2 718)	0	(4 958)
2023.06.30 záró nettó érték	3 025	1 852	14	50 316	8 692	63 899
Bruttó érték	5 223	19 052	2 503	53 034	8 692	88 504
Kivezetések	0	0	0	(67 814)	0	(67 814)
Halmazott értékcsökkenési leírás	(2 198)	(17 200)	(2 489)	65 096	0	43 209
2023.06.30 nettó könyv szerinti érték	3 025	1 852	14	50 316	8 692	63 899

* A Társaságnak nincsenek jelzáloggal terhelt eszközei

** A Társaság nem rendelkezik használaton kívüli eszközökkel

*** A beruházások sor 8.405 eFt értékben saját előállítású software-t, a jobhob.hu weboldal kifejlesztését tartalmazza, melynek várható befejezési ideje 2024

5.9 Immateriális javak

Számviteli politika

Az immateriális javak bekerülési értéken kerülnek felvételre a könyvekben. Az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak bekerülési értéke az akvizíció időpontjában érvényes valós érték. A bekerülést követően az immateriális javak értéke – a goodwilltől eltekintve – az eredeti bekerülési érték felhalmozott amortizációval és felhalmozott értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek kimutatásra. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra. A fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben a bekerülési kritérium az IAS 38 értelmében teljesül. Amortizáció nem kerülhet elszámolásra a fejlesztési szakaszban felmerült költségekre. A fejlesztési költségek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül értékvesztés szempontjából, amikor az eszköz használatba vétele még nem történt meg, vagy gyakrabban, ha a beszámolási év során arra utaló jel merült fel, hogy a könyv szerinti érték nem térül meg. Határozott élettartamú immateriális eszközök esetében az amortizáció elszámolása lineárisan történik az eszköz hasznos élettartama alatt. Határozatlan élettartamú immateriális eszközök esetében a Társaság nem számol el amortizációt.

A különféle immateriális eszközök általános hasznos élettartama jellemzően az alábbi kulcsok szerint alakul:

- Software-ek: 3 év
- Vagyoni értékű jogok: Határozatlan

A Társaságnál jelenleg az immateriális javak között van kimutatva a honlap, weboldal és céglogó, melyek után értékcsökkenést nem számol el, mivel ezek hasznos élettartama korlátlan, illetve nem meghatározható.

5.10 Lízingelt eszközök

Számviteli politika

A Társaság a beszámolójában a tárgyi eszközök között, külön soron mutatja ki a használatijog eszközöket, valamint a források között – megbontva hosszú- és rövid lejárat szerint – mutatja ki a lízingkötelezettségeket. A használatijog eszközök értékelése bekerülési értéken történik, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel, valamint az esetleges halmozott értékvesztésekkel. A bekerülési érték a következő elemeket tartalmazza:

- lízing kötelezettség bekerülési értéke
- a lízing kezdeti időpontja előtti lízinggel kapcsolatos kifizetések
- az eszköz beszerzés kapcsán felmerülő költségek
- az eszközhöz kapcsolódó esetleges helyreállítási költségek

Az aktivált lízingelt eszközök értékcsökkenése az eszköz becsült hasznos élettartama és a lízing futamideje közül a rövidebb alatt, lineárisan kerül elszámolásra. A Társaság lízingkötelezettségeit kezdetben a lízing futamideje alatt fizetendő lízingdíjak jelenértékén értékeli, diszkontálva az implicit lízingkamatlábbal, amennyiben ez könnyen meghatározható, máskülönben a járulékos lízingbevevői kamatlábat alkalmazza. A bekerülési érték a következő elemek jelenértékéből tevődik össze:

- fix lízingdíjak csökkentve a lízing ösztönzőkkel
- jövőbeli szerződéses lízingdíjnövekmények értéke
- a lízing megújításához, valamint annak futamidő alatti megszüntetéséhez kapcsolódó díjak, amennyiben azok bekövetkezése ésszerűen valószínűsíthető

A lízingkötelezettségek értéke a követő értékelés során az effektív kamatláb módszerrel kerül meghatározásra. A Társaság döntése alapján nem mutatja be a használatijog-eszközöket és a lízingkötelezettségeket a kisértékű eszközök és rövid futamidejű lízingek esetében. A kisértékű eszközök elsősorban azokat az eszközöket foglalják magukban, amelyek újkori értéke nem haladja meg az 5.000 dollárt. A rövid futamidejű lízing olyan lízing, amelynek időtartama nem haladja meg a 12 hónapot. A Társaság az e lízinghez kapcsolódó lízingdíjakat költségként számolja el lineáris módon a lízing futamideje alatt.

A lízingelt eszközök és a kapcsolódó kötelezettségek időszakai mozgását az alábbi táblázat foglalja össze:

	Ingatlanok használati joga	Gépjárművek használati joga	Használati jog eszközök	Lízing kötelezettség
2022.01.01 nyitó nettó érték	13 595	0	13 595	16 350
Növekedések	0	0	0	0
Átértékelések	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	(13 595)	0	(13 595)	0
Fizetett kamatok	0	0	0	209
Fizetett lízingdíjak	0	0	0	(16 559)
Kivezetések	0	0	0	0
2022.12.31 záró nettó érték	0	0	0	0
Bruttó érték	67 814	0	67 814	0
Kivezetések	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenési leírás	(67 814)	0	(67 814)	0
Éven túli kötelezettség	0	0	0	0
Éven belüli kötelezettség	0	0	0	0
2022.12.31 nettó könyv szerinti érték	0	0	0	0
2023.01.01 nyitó nettó érték	0	0	0	0
Növekedések	0	53 034	53 034	53 034
Átértékelések	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	0	(2 718)	(2 718)	0
Fizetett kamatok	0	0	0	738
Fizetett lízingdíjak	0	0	0	(3 119)
Kivezetések	0	0	0	0
2023.06.30 záró nettó érték	0	50 316	50 316	50 653
Bruttó érték	0	53 034	53 034	0
Kivezetések	0	0	0	0
Halmazott értékcsökkenési leírás	0	(2 718)	(2 718)	0
Éven túli kötelezettség	0	0	0	35 645
Éven belüli kötelezettség	0	0	0	15 008
2023.06.30 nettó könyv szerinti érték	0	50 316	50 316	50 653

5.11 Készletek

A Társaság üzleti tevékenységéből fakadóan nem rendelkezik készletekkel.

5.12 Vevő- és egyéb követelések

Számviteli politika

A vevő- és egyéb követelések a vállalat általános üzletmenete során szolgáltatásnyújtásból származó követeléseket és olyan egyéb követeléseket tartalmaznak, mint az adott kölcsönök. A vevő- és egyéb követelések bekerüléskor tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek kimutatásra. A vevő- és egyéb követelések a követő értékelés folyamán a kétes követelésekre képzett értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. Értékvesztés megállapítására a várható hitelezési veszteség és olyan objektív bizonyíték alapján kerül sor (például fizetéképtelenség 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 kivételezése akkor történik meg, amikor behajthatatlannak minősül.

A vevők egyenlege a következőképpen alakult az időszak során:

Belföldi vevők	2023.06.30 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevőkövetelések - <i>bruttó egyenleg</i>	563 667	538 280
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés		
<i>amelyből várható hitelkockázati veszteség</i>	(87)	(105)
<i>amelyből egyedi értékvesztés</i>	(752)	(734)
Összesen	563 580	538 175

Külföldi vevők	2023.06.30 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevőkövetelések - <i>bruttó egyenleg</i>	98 145	122 938
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés		
<i>amelyből várható hitelkockázati veszteség</i>	(9)	(12)
<i>amelyből egyedi értékvesztés</i>	(1 627)	(1 624)
Összesen	98 136	122 926

A 10%-nál nagyobb árbevétel részesedéssel rendelkező vevők százalékos egyenlege a következőképpen alakult az időszak során:

	2023.06.30 - %	2022.12.31 - %
Vevő - 1	21,89%	19,72%
Vevő - 2	14,15%	15,93%
Vevő - 3	12,06%	11,26%
Vevő - 4	11,74%	9,98%
Összesen	59,84%	56,89%

5.13 Pénzügyi instrumentumok

Számviteli politika

Bekerülési érték – A pénzügyi instrumentumok bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra (az eredménnyel szemben valós értéken nem értékelt eszközök és kötelezettségek esetén beleértve a tranzakciós költségeket is) amikor a gazdálkodó az instrumentum szerződéses rendelkezéseinek a részesévé válik. A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételét vagy eladását a teljesítési időpont szerinti elszámolás alkalmazásával kell megjeleníteni.

Pénzügyi eszközök besorolása – 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. A 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 amortizált 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: 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.

Pénzügyi kötelezettségek besorolása – A pénzügyi kötelezettségeket alapesetben amortizált bekerülési értéken kell értékelni, kivéve azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyeket eredménnyel szemben valósan kell értékelni vagy a gazdálkodó a valós értékelés opciót választotta.

Eredménnyel szemben valósan kell értékelni a kereskedési célú pénzügyi kötelezettségeket és a származékos termékeket. A gazdálkodó egység a kezdeti megjelenítéskor visszavonhatatlanul az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként jelölhet meg egy pénzügyi kötelezettséget, ha:

- megszüntet vagy lényegesen csökkent valamely értékelési vagy megjelenítési inkonzisztenciát, vagy
- a pénzügyi kötelezettségek egy csoportjának vagy a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek egy csoportjának kezelése, valamint teljesítményének értékelése valós érték alapon történik.

Követő értékelés – A követő értékelés az adott pénzügyi instrumentum besorolásán alapszik.

Amortizált bekerülési értéken történő értékelés: az amortizált bekerülési érték a pénzügyi eszköznek, vagy kötelezettségnek az eredeti bekerülési értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve, vagy csökkentve az eredeti bekerülési érték és a lejáratkori érték közötti különbséget halmozott amortizációjával, és csökkentve az esetleges értékvesztés vagy behajthatatlanság miatti leírás összegével. A kamatláb meghatározásához az effektív kamatláb módszert kell használni, a kamatot pedig az eredményben kell elszámolni. Az eszköz valós érték változását csak a kötelezettség kivezetésekor vagy átsorolásakor kell az eredménnyel szemben elszámolni.

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt adósságinstrumentumok: az eszközt valós értéken kell értékelni. A kamatbevételt, értékvesztést és devizás árfolyamkülönbségeket az eredményben kell elszámolni (hasonlóan az amortizált bekerülési értéken értékelt eszközökhöz). A valós érték változásokat az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni. Az eszköz kivezetésekor a korábban egyéb átfogó eredménnyel szemben elszámolt halmozott nyereséget vagy veszteséget át kell csoportosítani az eredménybe. Az eszköz átsorolása vagy kivezetése esetén, a korábban egyéb átfogó eredményben elszámolt, és tőkében halmozott valós érték változások átcsoportosítandók az eredménybe, úgy, hogy ennek pont olyan hatása legyen az eredményre mintha az eszköz amortizált bekerülési értéken lett volna értékelve a kezdeti megjelenítéstől.

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt tőkebefektetések: az osztalékot csak akkor lehet megjeleníteni, ha a gazdálkodó egység osztalékhoz való jogát megállapították, valószínű, hogy az osztalékkal kapcsolatosan gazdasági hasznok fognak befolyjni a gazdálkodó egységhez, és az osztalék összegét megbízhatóan lehet mérni.

A járó osztalékot eredményben kell elszámolni, kivéve, ha az osztalék egyértelműen a befektetés költségeinek részleges megtérülését jelenti, mely esetben egyéb átfogó eredményben kell őket bemutatni. A valós érték változás az egyéb átfogó eredményben jelenik meg. A valós érték változás miatt elszámolt különbözetelek később sem számolhatók el eredménnyel szemben, még akkor sem, ha az eszköz értékvesztetté vált vagy értékesítésre kerül.

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt: az eszközt valós értéken kell értékelni és a valós érték változásokat az eredménnyel szemben kell elszámolni.

Valós értéken történő értékelés – Az instrumentumok valós értékének meghatározása a mérleg fordulónapján érvényes, tranzakciós költségek levonása nélküli jegyzett piaci árak alapján történik. A piaci jegyzéssel nem rendelkező befektetések valós értékének meghatározása más, lényegében azonos jellemzőkkel rendelkező instrumentumok érvényes piaci értéke, vagy a befektetések alapját képező nettó eszközöktől elvárt pénzáramok alapján történik.

Pénzügyi instrumentumok kivezetése – A pénzügyi eszközök kivezetése akkor történik meg, amikor a Társaság már nem rendelkezik a pénzügyi instrumentumban foglalt jogokkal, amely rendszerint az instrumentum eladásával, vagy az instrumentumból származó valamennyi pénzáramlás független, harmadik fél részére történő átadásával valósul meg. Abban az esetben, ha a Társaság nem adja át és nem is tartja meg a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó összes kockázatot és hozamot, de megtartja az eszköz feletti ellenőrzést, a visszatartott hozamot eszközként, míg a megtartott kockázatból eredő lehetséges pénzáramlásokat kötelezettségként kell állományba venni. A gazdálkodó egység akkor, és csak akkor távolíthat el a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásából pénzügyi kötelezettséget (vagy pénzügyi kötelezettség egy részét), amikor az megszűnt – vagyis amikor a szerződésben meghatározott kötelelemnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy lejárt.

A Társaság pénzügyi eszközei adott kölcsönökből és egyéb követelésekből állnak, melyeket az IFRS 9 standard alapján valós, piaci értéken tart nyilván.

Pénzügyi kötelezettségei közé a szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (adók nélkül), valamint rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és lízing kötelezettségek tartoznak, amelyeket amortizált bekerülési értéken tart nyilván.

	2023.06.30 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevők	659 337	658 742
Adott kölcsönök	17 880	1 650
Pénzügyi eszközök összesen	677 217	660 392
Szállítók	101 104	112 593
Kapott kölcsönök	0	22 068
Rövid lejáratú hitelek	280 882	304 411
Pénzügyi kötelezettségek összesen	381 987	439 072

Várható Hitelkockázati Vesztések (ECL)

Az értékesítésből keletkező követelésekre elszámolt várható hitelkockázati veszteségek (ECL) értéke egyéni értékelések, valamint egy provision mátrix segítségével került meghatározásra. A kalkuláció során a Társaság figyelembe vette a múltbéli – kereskedelmi – hitelezési tapasztalatokat, valamint különféle külső makrogazdasági és politikai tényezők hatását mint például az orosz-ukrán konfliktus, a beszállítási láncok ellátási zavarai, valamint az elmúlt éveket jellemző inflatós gazdasági környezet. Ezek eredményeként 2023-ben nem látunk jelentős romlást a vevőkövetelés portfólióban a 2022-es évhez képest.

Az ügyféltartozások alapvetően két csoportra oszthatóak. A nagyobb értékű követelések, amelyek a döntő hányadát a portfóliónak az Allianz hitelbiztosító biztosítja, így – a belső minősítés mellett – a szerződéskötés előtt az ő auditjukon is átesnek az adott ügyfelek. A hitelbiztosító úgynevezett „grade besorolás” alapján előzetes képet ad az ügyfélről.

A szerződéskötéssel egyidejűleg a Társaság hitellimit kérelmet nyújt be a biztosítóhoz mivel a nyújtott munkaerő szolgáltatásokat csak egy bizonyos havi hitellimit erejéig biztosíttatja. Ettől ugyan vezetőségi döntés alapján a Társaság eltérhet, de ez nem jellemző. Amennyiben az ügyfél besorolása időközben megváltozik, a Társaság a szolgáltatásait az új hitellimit szintekhez igazítja. Az alacsonyabb értékű követeléseit a Társaság jellemzően nem biztosíttatja.

A vevők várható hitelkockázati veszteség modellje alapján kalkulált értékvesztése a következőképpen alakult az időszak során:

2023. Június 30.

Koros kategória	Nem koros	0-30	31-90	91-180	181-365	>365	Összesen
Egyenleg - ezer forint	634 089	14 077	11 658	1 149	0	839	661 812
Várható Hitelkockázati Vesztesség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Vesztesség - ezer forint	(56)	(4)	(16)	(3)	0	(17)	(96)

2022. December 31.

Koros kategória	Nem koros	0-30	31-90	91-180	181-365	>365	Összesen
Egyenleg - ezer forint	619 724	34 552	4 780	-285	122	2 324	661 217
Várható Hitelkockázati Vesztesség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Vesztesség - ezer forint	(55)	(9)	(7)	1	(1)	(46)	(117)

5.14 Saját tőke

Számviteli politika

Az új részvények kibocsátásával kapcsolatosan befolyt összegeket – a közvetlenül hozzárendelhető költségek levonása után – a Társaság a jegyzett tőke soron mutatja ki a befolyt összegben, illetve a kibocsátáshoz kapcsolódó esetleges ázsió a tőketartalék soron kerül elszámolásra. A visszavásárolt saját részvények a visszavásárlási értéken kerülnek kimutatásra a saját tőkében mint tőkét csökkentő tétel. A saját részvények értékesítése (vagy újra kibocsátása) esetén az eladási árból a közvetlenül hozzárendelhető költségek levonása után az eredeti vételi árnak megfelelő érték a visszavásárolt saját részvények soron kerül elszámolásra, míg az efeletti részt eredménytartalékot csökkentő tételként mutatja ki a Társaság.

A Társaság a saját részvényei vonatkozásában azok értékesítésével nyereséget kíván realizálni a későbbiekben, így a társaság saját részvényt a kibocsátási 500 Ft/részvény árfolyam felett értékesíthet mind tőzsdei, mind tőzsdén kívüli forgalomban. Az értékesítésből származó bevételt a cég elsődlegesen likviditási helyzetének javítására, illetve a finanszírozása biztosítására – beleértve a banki finanszírozás kiváltását is – kívánja fordítani. A 2023-as év folyamán a Társaság nem értékesített saját részvényt tőzsdei forgalomban.

A Társaság célja a tőkeszerkezet alakításával, hogy megőrizze a folyamatos működés képességét, hogy részvényeseinek és egyéb érdekeltségi csoportjainak hasznot biztosítson, és egy optimális tőkeszerkezetet tartson fenn a tőkeköltség csökkentése érdekében.

A Társaság a tőkeszerkezet fenntartása vagy korrigálása érdekében módosíthatja a tulajdonosoknak kifizetett osztalék összegét, tőkét fizethet vissza a tulajdonosoknak, illetve az adósságállomány csökkentése érdekében új részvényeket bocsáthat ki vagy eszközöket adhat el.

A vezetés megerősíti, hogy a Társaság megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek. A saját tőke pozitív és jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét.

A saját tőkét, illetve annak jegyzett tőkéhez viszonyított arányát az alábbi táblázat mutatja:

	Mennyiség - db	Részesedés - %
Teljesen Befizetett részvények	2 000 000	100,00%
Nem teljesen befizetett részvények	0	0,00%
Saját részvények	74 563	3,73%
Részvények névértéke - eFt/db	10	
Kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	Nincsen	Nincsen
Osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	Nincsen	Nincsen
Opciók vagy részvényeladással érintett részvények	Nincsen	Nincsen

Tőkeinstrumentumok bemutatása:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Jegyzett tőke	20 000	20 000
Visszavásárolt saját részvények névértéke	(746)	(746)
Összesen	19 254	19 254
Saját részvény értékesítés eredménye	21 758	21 758
Tárgyidőszaki adózott eredmény	(31 104)	33 378
Eredménytartalék korábbi időszakokról	191 724	158 346
Összesen	182 378	213 482
Visszavásárolt saját részvények névérték feletti része	(36 536)	(36 536)
Mindösszesen	165 096	196 200

A Társaság birtokában lévő saját részvények száma és nyilvántartási értéke az alábbiak szerint alakult a beszámolási időszak során:

2023. Június 30.

	Mennyiség - db	Érték - ezer forint
Nyitó állomány - 2023.01.01	74 563	37 281
Tárgyidőszaki visszavásárlás	0	0
Tárgyidőszaki értékesítés	0	0
Záró állomány - 2023.06.30	74 563	37 281
Tárgyidőszakot követő visszavásárlások	0	0
Tárgyidőszakot követő értékesítések	0	0
Záró állomány - 2023.09.15	74 563	37 281

2022. December 31.

	Mennyiség - db	Érték - ezer forint
Nyitó állomány - 2022.01.01	75 622	37 811
Tárgyidőszaki visszavásárlás	0	0
Tárgyidőszaki értékesítés	(1 059)	(530)
Záró állomány - 2022.12.31	74 563	37 281
Tárgyidőszakot követő visszavásárlások	0	0
Tárgyidőszakot követő értékesítések	0	0
Záró állomány - 2023.03.15	74 563	37 281

5.15 Árbevétel és költségek

Számviteli politika

A Társaság az árbevételt az IFRS 15-ben kifejtett szempontoknak megfelelően számolja el, amely az alábbiak szerint történik:

1. A vevőkkel kötött szerződés azonosítása (contract)
2. A szerződés teljesítési kötelmeinek azonosítása (performance obligation)
3. A tranzakcióhoz kapcsolódó teljes ellenérték meghatározása (transaction price)
4. A teljes ellenérték allokálása az egyes kötelmekhez (allocation)
5. Az árbevétel elszámolása a kötelelem teljesülésekor (recognition)

További információk az árbevétel elszámolásával kapcsolatban:

- A bevétel olyan összegben kerül elszámolásra, amely azt az ellenértéket tükrözi, amelyre a Társaság várhatóan jogosult lesz a szolgáltatásokért cserébe.
- Árbevétel abban az esetben kerül elszámolásra, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny Társaság általi realizálása, valamint annak összege megfelelően mérhető.
- Ha a szerződés kimenetele nem mérhető megbízhatóan, a bevétel csak az elszámolható költségekig kerül elszámolásra.
- Az árbevétel akkor kerül elszámolásra, amikor a szolgáltatások feletti ellenőrzés átkerül a vevőhöz.
- Az értékesítéshez kapcsolódó teljesítési kötelek konkrét időpontban kerülnek kielégítésre – *point in time performance* – amely időpont a partner által írásban visszaigazolt teljesítéshez kötődik. Az elszámolás alapja a ledolgozott munkaórák, az elszámolások havonta történnek.
- A Társaság megbízóként (*principal*) jár el a vevőkkel kötött szerződésekben, mert jellemzően ellenőrzési joggal bír a szolgáltatások felett, mielőtt átadja őket a vevők részére, illetve ahol ez nem teljesül, ott árképzési joga van, valamint a teljesítéshez egyértelmű, fix költség és bevétel rendelhető.
- A szerződések nem tartalmaznak jelentős finanszírozási komponenst (*significant financing component*), mivel szerződéskötéskor várhatóan az ígért szolgáltatás vevőnek való átadása és az említett szolgáltatás vevő általi kifizetése közötti időszak rövidebb mint egy év.
- A bevételek, költségek és az eszközök az értékesítést terhelő adók nélkül kerülnek kimutatásra (pl. jövedéki adó)

Az árbevétel forrásonkénti és területenkénti megbontásban a következőképpen alakult az időszak során:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Munkaerő közvetítés	4 756	380	4 376	1152%
Munkaerő kölcsönzés	1 381 409	1 120 723	260 686	23%
Közvetített szolgáltatás	1 383	774	609	79%
Belföldi értékesítés árbevétele	1 387 548	1 121 877	265 671	24%
Exportértékesítés árbevétele	475 741	357 200	118 541	33%
Mindösszesen	1 863 290	1 479 077	384 213	26%

A Társaság értékesítésének árbevétele belföldi- illetve külföldi szegmensenkénti bontásban az alábbiak szerint alakult az időszak során:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Belföldi értékesítés árbevétele	1 387 545	1 121 877	265 668	24%
Közvetlen bérköltség és járulékok	(885 477)	(889 807)	4 330	(0%)
Egyéb közvetlen költségek	(348 425)	(494)	(347 931)	70431%
Belföldi értékesítés bruttó fedezete	153 643	231 576	(77 933)	(34%)
<i>Belföldi értékesítés fedezeti hányada</i>	<i>11%</i>	<i>21%</i>	<i>(10%)</i>	<i>(46%)</i>
Exportértékesítés árbevétele	475 745	357 200	118 545	33%
Közvetlen bérköltség és járulékok	(409 840)	(291 614)	(118 226)	41%
Egyéb közvetlen költségek	51	0	0	0%
Exportértékesítés bruttó fedezete	65 956	65 586	319	0%
<i>Exportértékesítés fedezeti hányada</i>	<i>14%</i>	<i>18%</i>	<i>(4%)</i>	<i>(24%)</i>
Értékesítés árbevétele összesen	1 863 290	1 479 077	384 213	24%
Közvetlen bérköltség és járulékok összesen	(1 295 317)	(1 181 421)	(113 896)	10%
Egyéb közvetlen költségek összesen	(348 374)	(494)	(347 931)	70431%
Bruttó fedezet összesen	219 599	297 162	(77 614)	(26%)
<i>Fedezeti hányad összesen</i>	<i>12%</i>	<i>20%</i>	<i>(8%)</i>	<i>(41%)</i>

Az időszak során felmerült általános- és igazgatási költségeket az alábbi táblázat tartalmazza:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	1 736	1 179	557	47%
Igénybe vett szolgáltatás	70 117	121 305	(51 188)	(42%)
Egyéb szolgáltatás	14 990	15 201	(211)	(1%)
Értékcsökkenési leírás	2 240	10 406	(8 166)	(78%)
Általános bérköltség és járulékai	132 373	65 021	67 352	104%
Általános és igazgatási költségek	221 456	213 112	8 344	24%

5.16 Egyéb bevételek, ráfordítások

Az időszak során az egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege a következőképpen alakult:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Adók, illetékek	429	7 173	(6 744)	(94%)
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	64	0	64	-
Egyéb ráfordítás	1 039	274	765	279%
Értékvesztések	0	0	0	-
Káresemények	0	755	(755)	-
Egyéb ráfordítások összesen	1 532	8 202	(6 670)	(81%)
Különféle egyéb bevételek	0	809	(809)	-
Egyéb bevételek összesen	0	809	(809)	-

5.17 Pénzügyi műveletek eredménye

Az időszak során a pénzügyi bevételek és ráfordítások egyenlege a következőképpen alakult:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Kamatfizetések	3 338	2 939	399	14%
Átváltási, értékelési árfolyamveszteség	13 302	5 819	7 483	129%
Egyéb pénzügyi ráfordítás	1 969	0	1 969	-
Pénzügyi ráfordítások összesen	18 609	8 758	9 851	112%
Kamatbevételek	0	0	0	-
Átváltási, értékelési árfolyamnyereség	0	0	0	-
Egyéb pénzügyi bevétel	0	0	0	-
Pénzügyi bevételek összesen	0	0	0	0%

5.18 Nyereségadók

Számviteli politika

A nyereségadó az eredménykimutatásban kerül bemutatásra, kivéve, ha olyan tételhez kapcsolódik, amely az egyéb átfogó jövedelemben vagy közvetlenül a saját tőkében számoltak el, mivel ebben az esetben a kapcsolódó adót az egyéb átfogó jövedelemben vagy közvetlenül a saját tőkében kell megjeleníteni.

A folyó adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér az adózás előtti eredménytől az átmeneti különbözetek miatt, illetve az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, és az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembevételre. A kötelezettség módszer szerint a halasztott adó teljes mértékben megképzésre kerül az eszközök és kötelezettségek pénzügyi beszámolási célú könyv szerinti értéke és adózási célú értéke közötti átmeneti különbözetére. A halasztott adó követelés és kötelezettség megállapítása a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs, illetve azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amelyeken az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül vagy rendeződik.

A halasztott adókövetelések akkor kerülnek megjelenítésre, ha valószínű, hogy az eszközöket realizálni fogják a jövőben. A Társaság minden mérleg fordulónapon számba veszi a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban el nem ismert halasztott adóköveteléseket, valamint az elismert adókövetelések könyv szerinti értékét. A halasztott adó követelések 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 szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Társaság IAS 12 alapján nyereségadóként az alábbi adónemeket sorolja be:

- Társasági adó
- Helyi iparűzési adó
- Innovációs járulék

Nyereségadók tárgyévi alakulása:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - módosított	2022.06.30 - ezer forint
Tárgyévi társasági adó	0	8 923	8 923
Helyi iparűzési adó és innovációs járulék	9 075	7 173	0
Halasztott adó	31	95	95
Nyereségadó bevétel (-) / ráfordítás (+) összesen	9 106	16 191	9 018

* A tárgyévi nyereségadó összegének változását a helyi iparűzési adó és az innovációs járulék besorolási változása okozza.

A halasztott- adókövetelések és kötelezettségek a következő tételekből állnak:

	2022.12.31 - ezer forint	Mozgás (+/-)	2023.06.30 - ezer forint
Lízing kötelezettségekből származó halasztott adó	0	4 559	4 559
Használati jogokból származó halasztott adó	0	4 528	4 528
Halasztott adókötelezettség összesen	0	31	31

5.19 Kapcsolt felek

A Pensum Group Nyrt. kapcsoló vállalkozásai 2023.06.30-án

Cégnév	Befolyás jellege	Meghatározó befolyású személy	Befolyás mértéke 2023.06.30-án
Uniqbit Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Péter Tibor	51%
Pensum Team Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Péter Tibor	100%
Wild East Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila	100%
Pensum Job Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila és Dr. Hadrhazy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum-Invest Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Péter Tibor	100%
Pensum Consultic Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila	100%
Wellino Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila és Dr. Hadrhazy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum Deutschland GmbH (Németország, München)	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila és Dr. Hadrhazy Péter Tibor	50 %- 50 %
Continell Og (Ausztria, Bécs) - szünetel	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila és Dr. Hadrhazy Péter Tibor	50 %- 50 %
Dr. Hadrhazy Ügyvédi Iroda	Meghatározó befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila	50%
Citydent.hu Kft.	Jelentős befolyás	Dr. Hadrhazy Tamás Attila	20%
Personalio Kft.	IAS 24 Standard értelmében	Tóth Péter igazgatósági tag	100%

Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek bemutatása 2023.01.01-2023.06.30 között:

adatok ezer forintban

	Számlázott tételek			Szerződéses kapcsolatok		2023.06.30-án fennálló			Egyéb követelés
	Igénybevett szolgáltatások	Alvállalkozók	Kiszámlázott összegek árbevétele	Nyújtott kölcsönök	Kapott kölcsönök	Szállítói kötelezettség	Vevői követelés	Egyéb kölcsön	
Kapcsolt cégek									
Pensum Job Kft	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wellino Szolgáltató Kft.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensum Deutschland GmbH (Németország)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Citydent.hu Kft.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personalio Kft.	27 606	5 592	-	-	-	15 824	-	-	-
Partnerek									
Coopus Szociális Szövetkezet	9 401	199 422	-	-	-	17 558	-	-	-
Pensum Diákmunka Iskolaszövetkezet	18 238	91 564	-	17 880*	-	65 239	-	-	-
Pensum Pension Nyugdíjas Szövetkezet	-	3 780	-	-	-	2 118	-	-	-

5.20 Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságnak az alábbi mérlegen kívüli követelései-kötelezettségei vannak:

- **Kapott kezesség** – A Társaság 165 millió forintos NHP hajrá, 100 millió forintos CashPool, valamint 325 ezer eurós hitelkeretére a Pensum Diákmunka Iskolaszövetkezet nyújt kezességet.
- **Adott kezesség** – A Társaság kezességet nyújt a Pensum Diákmunka Iskolaszövetkezet 121 millió forintos, valamint 40 millió forintos NHP hiteleihez
- **A Társaság által indított peres ügyek** – Nem volt a Társaság által indított peres ügy 2023-ban

5.21 Kockázatkezelés

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

A Társaság a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Társaság fenti kockázatait, a Társaság célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a Társaság menedzsment tőkéjét. Az Ügyvezetés általános felelősséget visel a Társaság létrehozása, felügyelete és kockázatkezelése terén.

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

Tőkemenedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a Társaság saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat foglalja magában).

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések.

A pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke a maximális kockázati kitettséget mutatják. Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét mutatja 2022 és 2023 június 30-án:

	2023.06.30 - ezer forint	2022.06.30 - ezer forint
Vevő- és egyéb követelések	700 514	682 470
Pénzeszközök- és pénzeszköz-egyenértékesek	231 146	286 635
Összesen	931 660	969 105

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak, mint az átváltási árfolyamok, kamatlábak és a befektetési alapokba történő befektetések árai, változása befolyásolni fogja a Társaságeredményét vagy pénzügyi instrumentumokban lévő befektetéseinek értékét. A piaci kockázat kezelésének célja a piaci kockázatnak való kitettségek kezelése és ellenőrzése elfogadható keretek között, a haszon optimalizálása mellett.

Szabályozási kockázat

Az évben új elemként jelent meg a szabályozási kockázat különös tekintettel a vendégmunkásokra vonatkozó jogszabályok jogalkotási folyamatára, valamint az adóváltozásokra tekintettel.

6. Beszámolási időszak utáni események

A Társaság részére 2023. augusztus 01-én az NHP hitel végtörlesztése mellett 200 millió forint forgóeszköz hitel került folyósításra a Baross Gábor újraparosítási hitelprogram keretében. Jelentős növekedésnek indult a harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzése – várhatóan év végéig több mint 500 munkavállaló kölcsönzését prognosztizáljuk az üzletágon belül. Az év augusztusában társadalmi egyeztetésre került jogszabálytervezet alapján a kormány változtatni kívánt minősített kölcsönbeadók feltételrendszerén. A tervezetet társaságunk is véleményezte. A rendelet kihirdetésére nem került sor, azonban nem ismertek a jogalkotó ezirányú elképzelései, amely körülmény szabályozási kockázatot jelent. Mindazonáltal a Társaság vezetése nem gondolja, hogy lenne bármely olyan körülmény, mely indokolná egy a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. a) pontja szerinti szervezetnek besorolt Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság minősített kölcsönbeadói státuszának megváltoztatását, ezért a harmadik országbeli munkavállalók kölcsönzésére vonatkozó növekedési tervét változatlanul fenntartja.

7. Igazgatósági- és felügyelőbizottsági tagok javadalmazása

A beszámolási időszak alatt a vezető tisztségviselők javadalmazása a következőképpen alakult:

	2023.06.30 - ezer forint		2022.12.31 - ezer forint	
	Béreköltség	EFO bér	Béreköltség	EFO bér
Dr. Hadházy Péter	7 574		14 581	
Dr. Hadházy Tamás	7 574		14 581	
Fodor László		1 620		3 240
Tóth Péter	4 020		1 040	

8. Nyilatkozat

A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, nyereségéről és veszteségéről, valamint ezen jelentés megbízható képet ad a kibocsátó vállalkozás helyzetéről, fejlődéséről, teljesítményéről valamint kockázatairól. A pénzügyi kimutatások nem hallgatnak el olyan tényt vagy információt, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. A társaság visszavásárolt saját részvényeket, mely bemutatásra került, a társaság nem végez, ill. végzett kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenységet. A társaság nem végez környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztéseket. A Pensum Group Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint kibocsátó a jelentések tartalmáért felelősséget vállal.