

**Pensum Group Nyilvánosan Működő
Részvénytársaság**



2023. évi pénzügyi kimutatásai

**a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
szerint**

Fordulónap: 2023. december 31.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztottak

Tartalom

1. Pénzügyi helyzet kimutatás	2
2. Átfogó jövedelemkimutatás.....	3
3. Saját tőke változás kimutatás.....	4
4. Cash-Flow kimutatás.....	5
5. Kiegészítő megjegyzések.....	6
5.1 Általános információk	6
5.2 A Társaság bemutatása	6
5.3 A Társaság fő részvényesei.....	7
5.4 A Társaság fő vezető tisztségviselői	8
5.5 A beszámoló készítésének alapja	9
5.6 A Társaság által alkalmazott új- és módosított standardok	9
5.7 A számviteli politika lényeges elemeinek összefoglalása.....	14
5.8 Tárgyi eszközök	16
5.9 Immateriális javak.....	19
5.10 Lízingelt eszközök	20
5.11 Készletek.....	22
5.12 Vevő- és egyéb követelések	22
5.13 Pénzügyi instrumentumok és kötelezettségek.....	24
5.14 Saját tőke	29
5.15 Munkavállalói kötelezettségek	34
5.16 Adókötelezettségek	35
5.17 Árbevétel és működési költségek – Szegmensenkénti bontásban	36
5.18 Egyéb bevételek, ráfordítások.....	39
5.19 Pénzügyi műveletek eredménye.....	40
5.20 Állami támogatások	40
5.21 Egy részvényre jutó eredmény.....	41
5.22 Nyereségadók	42
5.23 Kapcsolt felek	44
5.24 Céltartalékok és függő kötelezettségek.....	46
5.25 Kockázatkezelés	46
6. Beszámolási időszak utáni események	48
7. Igazgatósági- és felügyelőbizottsági tagok javadalmazása	48
8. Nyilatkozat.....	49

1. Pénzügyi helyzet kimutatás

	Jegyzetek	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított	Változás - ezer forint	Változás - %
Eszközök					
Ingtalanok, gépek és berendezések	5.8	4 837	4 935	-98	(2%)
Immateriális javak	5.9	8 417	8 424	-7	(0%)
Lízingelt tárgyi eszközök	5.10	91 392	40 779	50 612	124%
Beruházások	5.8	288	0	288	n/a
Halasztott adókövetelés	5.22	0	0	0	n/a
Befektetett eszközök összesen		104 934	54 138	50 796	94%
Vevő- és egyéb követelések	5.12/13	1 432 977	682 470	750 507	110%
Pénzeszközök- és pénzeszköz-egyenértékesek		380 789	286 635	94 154	33%
Forgóeszközök összesen		1 813 766	969 105	844 661	87%
Eszközök összesen		1 918 700	1 023 243	895 457	88%
Források					
Jegyzett tőke	5.14	19 278	19 254	24	0%
Saját részvény	5.14	-35 454	-36 535	1 081	(3%)
Eredménytartalék	5.14	292 018	212 739	79 279	37%
Saját tőke összesen		275 842	195 458	80 384	41%
Lízing kötelezettségek	5.10/13	52 017	17 546	34 471	196%
Halasztott adó kötelezettség	5.22	117	0	117	n/a
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		52 134	17 546	34 471	196%
Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.13	332 220	134 660	197 560	147%
Adókötelezettségek	5.22	480 931	195 583	285 348	146%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5.15	259 784	151 609	108 175	71%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	5.10/13	517 789	328 388	189 402	58%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 590 724	810 240	780 484	96%
Források összesen		1 918 700	1 023 243	895 457	88%

2. Átfogó jövedelemkimutatás

	Jegyzetek	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított	Változás - ezer forint	Változás - %
Értékesítés nettó árbevétele	5.17	4 845 576	3 724 485	1 121 091	30%
Értékesítés közvetlen költsége	5.17	-4 169 185	-3 132 735	-1 036 450	33%
Bruttó fedezet		676 391	591 750	84 641	14%
Igazgatási és általános költségek	5.17	-539 756	-505 622	-34 134	7%
Egyéb bevételek	5.18	2 308	907	1 401	154%
Egyéb ráfordítások	5.18	-3 131	-3 359	228	(7%)
Üzleti tevékenység eredménye		135 812	83 676	52 136	62%
Pénzügyi bevételek	5.19	1 233	0	1 233	-
Pénzügyi ráfordítások	5.19	-12 298	-29 652	17 354	(59%)
Pénzügyi eredmény		-11 066	-29 652	18 587	(63%)
Adózás előtti eredmény		124 746	54 024	70 722	n/a
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 275	-21 389	-28 887	-
Adózás utáni eredmény		74 471	32 635	41 836	n/a
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	0%
Átfogó eredmény		74 471	32 635	41 836	n/a
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	5.14	2 000	2 000	0	
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	5.21	37,24	16,32	20,92	n/a
Egy részvényre jutó hígított eredmény	5.21	37,24	16,32	20,92	n/a

3. Saját tőke változás kimutatás

Megnevezés	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvény	Eredménytartalék	Összesen
2021. december 31.						
Saját tőke IFRS szerint	5.14	19 244	0	-37 054	178 302	160 492
Saját részvény értékesítés	5.14	10	0	519	1 802	2 331
2022.12.31.adózott eredmény		0	0	0	32 635	32 635
2022.12.31. saját vagyon - módosított		19 254	0	-36 535	212 739	195 458
Saját tőke változás (2022/2021) - ezer forint	5.14	10	0	529	34 437	34 966
Saját tőke változás - %		0%	0%	-1%	19%	22%

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvény	Eredménytartalék	Összesen
2022. december 31.					
Saját tőke IFRS szerint	5.14	19 254	0	-36 535	212 739
Saját részvény beszerzés	5.14	-1	0	-126	0
Saját részvény értékesítés	5.14	25	0	1 207	4 808
2023.12.31. adózott eredmény		0	0	0	74 471
2023.12.31. saját vagyon		19 278	0	-35 454	292 018
Saját tőke változás (2023/2022) - ezer forint		24	0	1 081	79 279
Saját tőke változás (%)		0%	0%	-3%	37%

4. Cash-Flow kimutatás

	Jegyzetek	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított	Változás - ezer forint	Változás - %
Működési tevékenység					
Adózás előtti eredmény		124 746	54 024	70 722	131%
Elszámolt értékcsökkenés	5.8	41 584	25 379	16 204	64%
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 275	-21 389	-28 887	135%
Lízingdíj kamatrésze	5.10	6 570	1 735	4 835	279%
Kamatfizetések	5.19	12 862	5 626	7 236	129%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	5.15	108 175	9 528	98 646	1035%
Nem pénzügyi kötelezettség (adók) változása	5.16	285 348	-9 117	294 465	n/a
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	5.13	197 560	51 956	145 604	280%
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök) változása	5.12/13	-750 507	-19 316	-731 191	3785%
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz- változás		-23 938	98 426	-122 364	n/a
Befektetési tevékenység					
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	5.8	-5 549	-11 206	5 657	(50%)
Használati jog eszközök beszerzése	5.10	0	0	0	n/a
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	5.8	0	0	0	n/a
IFRSkorrekció miatti változás		-1233	0	-1 233	n/a
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz- változás		-6 781	-11 206	4 425	-50%
Finanszírozási tevékenység					
Fizetett lízing díj	5.10	-34 427	-7 413	-27 014	364%
Lízingdíj kamatrésze	5.10	-6 570	-1 735	-4 835	279%
Kamatfizetések	5.19	-12 862	-5 626	-7 236	129%
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek változása	5.10/13	172 701	-5 981	178 682	n/a
Halasztott adó követelés/ kötelezettség	5.22	117	-147	264	n/a
Saját részvény megvásárlása	5.14	-127	0	-127	n/a
Saját részvény eladása	5.14	6 040	2 330	3 710	159%
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz- változás		124 872	-18 572	143 444	931%
Pénzeszközök változása		94 154	68 648	25 505	37%
Pénzeszközök állománya év elején		286 635	217 987	68 648	31%
Pénzeszközök állománya év végén		380 788	286 635	241 307	1159%

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.01-10-140738**

Adószáma: **26364102-2-42**

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.**
- **H-6000 Kecskemét, Nagykőrösi utca 12**
- **H-9700 Szombathely, Semmelweis utca 2**

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%	33,17%	35,25%
dr. Hadházy Tamás Attila	39 660	635 310	674 970	1,98%	31,76%	33,74%	2,06%	32,96%	35,02%
Tóth Péter	280 294	0	280 294	14,02%	0,00%	14,02%	14,54%	0,00%	14,54%
Összesen	359 954	1 274 774	1 634 728	18,00%	63,73%	81,73%	18,68%	66,13%	84,81%
Saját részvény	72 152	0	72 152	3,61%	0,00%	3,61%	0,00%	0,00%	0,00%
5% alatti tulajdonosok	293 120	0	293 120	14,67%	0,00%	14,67%	15,21%	0,00%	15,21%
Összesen	365 272	0	365 272	18,27%	0,00%	18,27%	15,21%	0,00%	15,21%
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 A 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. 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)

A Könyvvizsgáló 2023. évre megállapított és a Közgyűlés által elfogadott könyvvizsgálati díja 6 000 000 HUF + ÁFA . A könyvvizsgálaton kívül a Társaság más szolgáltatást nem vett igénybe Könyvvizsgálótól sem 2022-ben, sem 2023-ban.

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

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

5.5 A beszámoló készítésének alapja

A pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-én 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

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2023-ban – az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, hatályos új és módosított standardok és értelmezések. A lenti módosítások alkalmazása nem volt jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

- IFRS 17 Biztosítási szerződések (2023. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos) – nem releváns a társaságra
- IAS 8 „Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standard módosításai – Számviteli becslések definíciója , IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A számviteli politikára vonatkozó közzétételek javítása, azok jobban testreszabása, illetve az általános számviteli politikára vonatkozó közzétételek csökkentése; a számviteli becslések változásának megkülönböztetése a számviteli politika változtatásoktól.

- IAS 12 „Nyereségadó” standard módosítása – Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek (2023. január 1-jével lép hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). Nem alkalmazható a „kezdeti megjelenítés kivétel” abban az esetben, amennyiben a tranzakció ugyanakkora összegben keletkezett levonható és adóköteles átmeneti különbözeteket is.
- IAS 12 „Nyereségadó” standard módosítása - International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued on 23 May 2023) - A módosítások célja, hogy kötelező ideiglenes kivételt vezessenek be az IAS 12 Jövedelemadó standard követelményei alól, amelyek az OECD második pilléres modellszabályaiból eredő halasztott adókövetelésekre és - kötelezettségekre vonatkozó információk megjelenítésére és közzétételére vonatkoznak. A módosítások célzott közzétételi követelményeket is bevezetnek. Az ideiglenes kivétel az IAS 8-nak megfelelően azonnal és visszamenőleg alkalmazandó, míg a célzott közzétételi követelmények a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra vonatkoznak.

A következő standardok és értelmezések (beleértve azok módosításait is) léptek hatályba 2023-ban – az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, hatályos új és az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, 2024-től hatályos standardok és értelmezések. A lenti módosítások kapcsán nem várható jelentős hatás a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

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

Az EU által még be nem fogadott módosítások:

IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai: Az átválthatóság hiánya (kiadás dátuma: 2023. augusztus 15.)

IAS 7 Cash flow-k kimutatási és IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek: Szállítói pénzügyi megállapodások (kiadva 2023. május 25-én)”

Hibák és számviteli politikai módosítások

A Társaság a tárgyévi 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 Társaság a 2022.12.31-el végződő üzleti évében olyan ingatlan bérleti szerződéssel rendelkezett, amely teljesíti az IFRS 16 – Lízingek standard aktiválási kritériumait, azonban elmulasztotta az ebből fakadó használati jogeszközök, illetve a kapcsolódó lízingkötelezettségek felvételét a mérlegbe, valamint az eszközökhöz kötődő értékcsökkenés és a lízingkötelezettségekhez tartozó adóráfordítás eredménykimutatásban történő kimutatását.

IAS 8 előírásait figyelembe véve, a változás visszamenőleges alkalmazása kötelező, mivel a hiba az átfogó eredményre, valamint a saját tőkére is hatást gyakorol. **A számviteli politikai módosítások, valamint hibák nem érintik a 2022.01.01-es nyitó adatokat, így a módosított adatok minden esetben megegyeznek a közzétett adatokkal, ezért ezek nem kerülnek bemutatásra az alábbiakban.**

A változás hatásának kimutatása:

Eszközök	Jegyzetek	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított	2022.12.31 - ezer forint	Módosítás - ezer forint
Ingtatlanok, gépek és berendezések	5.8	4 837	4 935	4 935	0
Immateriális javak	5.9	8 417	8 424	19	8 405
Lízingelt tárgyi eszközök	5.10	91 392	40 779	0	40 779
Beruházások	5.8	288	0	8 405	-8 405
Halasztott adókövetelés	5.22	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen		104 934	54 138	13 359	40 779
Vevő- és egyéb követelések	5.12/13	1 432 977	682 470	682 470	0
Pénzeszközök- és pénzeszköz-egyenértékesek		380 789	286 635	286 635	0
Forgóeszközök összesen		1 813 766	969 105	969 105	0
Eszközök összesen		1 918 700	1 023 243	982 464	40 779
Források					
Jegyzett tőke	5.14	19 278	19 254	19 254	0
Saját részvény	5.14	-35 454	-36 535	0	-36 535
Eredménytartalék	5.14	292 018	212 738	176 947	35 791
Saját tőke összesen		275 842	195 457	196 201	-744
Lízing kötelezettségek	5.10/13	52 017	17 546	0	17 546
Halasztott adó kötelezettség	5.22	117	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		52 134	17 546	0	17 546
Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.13	332 220	134 660	134 660	0
Adókötelezettségek	5.22	480 931	195 583	195 583	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	5.15	259 784	151 609	151 609	0
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	5.10/13	517 789	328 388	304 411	23 977
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 590 724	810 240	786 263	23 977
Források összesen		1 918 700	1 023 243	982 464	40 779

- A beruházások sorról a Társaság saját előállítású software-e 8.405 eFt értékben a valósághibb prezentáció érdekében átsorolásra került az immateriális jószágok közé
- A lízingelt tárgyi eszközök közé felvételre került a Mozsár utcai ingatlanhoz kapcsolódó bérleti díj IFRS 16 szerint aktivált értéke, mint használati jog-eszköz 40 779 eFt értékben
- Az eredménytartalékból kiemelésre került a saját tőke értékét csökkentő visszavásárolt saját részvények értéke 36 535 eFt értékben, valamint korrigálva lett a használati jogeszközökhöz kapcsolódó eredménymódosító tételek nettó hatásával 744 eFt értékben
- A lízingkötelezettségek, valamint a rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek közé felvételre került az ingatlanbérlethez kötődő lízingkötelezettség 17 546 eFt, valamint 23 977 eFt értékben

	Jegyzetek	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított	2022.12.31 - ezer forint	Módosítás - ezer forint
Értékesítés nettó árbevétele	5.17	4 845 576	3 724 485	3 724 485	0
Értékesítés közvetlen költsége	5.17	-4 169 185	-3 132 735	-3 132 735	0
Bruttó fedezet		676 391	591 750	591 750	0
Igazgatási és általános költségek	5.17	-539 756	-505 622	-506 614	992
Egyéb bevételek	5.18	2 308	907	907	0
Egyéb ráfordítások	5.18	-3 131	-3 359	-19 628	16 269
Üzleti tevékenység eredménye		135 812	83 676	66 415	17 261
Pénzügyi bevételek	5.19	1 233	0	0	0
Pénzügyi ráfordítások	5.19	-12 298	-29 652	-27 918	-1 735
Pénzügyi eredmény		-11 066	-29 652	-27 918	-1 735
Adózás előtti eredmény		124 746	54 024	38 498	15 526
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 275	-21 389	-5 120	-16 269
Adózás utáni eredmény		74 471	32 635	33 378	-743
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	0
Átfogó eredmény		74 471	32 635	33 378	-743
Forgalomban lévő részvények száma - ezer db	5.14	2 000	2 000	2 000	0
Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	5.21	37,24	16,32	16,69	-0,37
Egy részvényre jutó hígított eredmény	5.21	37,24	16,32	16,69	-0,37

- Az igazgatási és általános költségek sor korrigálásra került a mozsár utcai használati jogeszközhöz kapcsolódó értékcsökkenés, valamint a bérleti díj nettó értékével, melyek eredőjeként 992 eFt-vel csökkent a költségsor
- Az egyéb ráfordítások sorról átsorolásra került a helyi iparüzési adó, valamint az innovációs járulék az adófizetési kötelezettségek közé 16 269 eFt értékben
- A pénzügyi ráfordítások sor 1 735 eFt-vel növekedett, amely változás a használati jogeszközhöz kapcsolódó kamatráfordításnak tulajdonítható

	Jegyzetek	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított	2022.12.31 - ezer forint	Módosítás - ezer forint
Működési tevékenység					
Adózás előtti eredmény		124 746	54 024	38 498	15 526
Elszámolt értékcsökkenés	5.8	41 584	25 379	17 224	8 156
Adófizetési kötelezettség	5.22	-50 275	-21 389	-5 120	-16 269
Lízingdíj kamatrésze	5.10	6 570	1 735	0	1 735
Kamatfizetések	5.19	12 862	5 626	5 626	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek változása	5.15	108 175	9 529	9 529	0
Nem pénzügyi kötelezettség (adók) változása	5.16	285 348	-9 117	-9 117	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	5.13	197 560	51 955	51 955	0
Vevő- és egyéb követelések(pénzügyi eszközök) változása	5.12/13	-750 507	-19 316	-19 316	0
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-23 938	98 426	89 278	9 148
Befektetési tevékenység					
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	5.8	-5 549	-11 206	-11 206	0
Használati jog eszközök beszerzése	5.10	0	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	5.8	0	0	0	0
IFRSkorrekció miatti változás		-1 233	0	0	0
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		-6 781	-11 206	-11 206	0
Finanszírozási tevékenység					
Fizetett lízing díj	5.10	-34 427	-7 413	0	7 413
Lízingdíj kamatrésze	5.10	-6 570	-1 735	0	1 735
Kamatfizetések	5.19	-12 862	-5 626	-5 626	0
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek változása	5.10/13	172 701	-5 981	-5 981	0
Halasztott adó követelés/ kötelezettség	5.22	117	-147	-147	0
Saját részvény megvásárlása	5.14	-127	0	0	0
Saját részvény eladása	5.14	6 040	2 330	2 330	0
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		124 872	-18 572	-9 424	9 148
Pénzeszközök változása		94 154	68 648	68 648	25 505
Pénzeszközök állománya év elején		286 635	217 987	217 987	68 648
Pénzeszközök állománya év végén		380 789	286 635	286 635	94 153

- az elszámolt értékcsökkenés sor 8 156 eFt-vel növekedett meg, amely változás a használati jogeszközökhöz kötődő értékcsökkenésnek tulajdonítható
- Az egyéb ráfordítások sorról átsorolásra került a helyi iparüzési adó, valamint az innovációs járulék az adófizetési kötelezettségek közé 16 269 eFt értékben
- A mozsár utcai bérleti szerződéshez kapcsolódó lízing kamatrésze kiemelésre került 1 735 eFt értékben
- A fizetett lízing díj soron a bérelt ingatlanhoz kapcsolódó bérleti díj került kimutatásra 7 413 eFt értékben

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 érdekelttség 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. A számviteli becslések esetleges korrekciói azok felülvizsgálatának időszakában, valamint minden olyan jövőbeli időszakra vonatkozóan kerülnek könyvelésre, amelyet érintenek.

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 nézve 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 jelentkezhethet 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 bemutatásra.

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 Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még.

A korábban elszámolt értékvesztés eredmény terhére történő 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 bruttó érték	4 851	22 444	2 602	67 814	0	97 711
Növekedés	373	2 430	8 405	48 935	2 802	62 945
Csökkenések (Tárgyi eszköz)	0	-8 000	-100	0	0	-8 100
Csökkenések (RoU eszközök)	0	0	0	-67 814	0	-67 814
Átvezetés/átsorolás	0	0	0	0	-2 802	-2 802
2022.12.31 záró bruttó érték	5 224	16 874	10 907	48 935	0	81 940
2022.01.01 nyitó értékcsökkenés	-1 397	-20 209	-2 506	-54 219	0	(78 331)
Tárgyévi értékcsökkenés	-290	-3 267	-74	-21 751	0	(25 382)
Csökkenések (Tárgyi eszköz)	0	8 000	97	0	0	8 097
Csökkenések (RoU eszközök)	0	0	0	67 814	0	67 814
Átvezetés/átsorolás	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 záró értékcsökkenés	-1 687	-15 476	-2 483	-8 156	0	-27 802
						0
2022.01.01 nyitó nettó érték	3 454	2 235	96	13 595	0	19 380
2022.12.31 záró nettó érték	3 537	1 398	8 424	40 779	0	54 138

	Ingatlanok	Járművek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Lízingelt tárgyi eszközök	Beruházások	Összesen
2023.01.01 nyitó bruttó érték	5 224	16 874	10 907	48 935	0	81 940
Növekedés	0	5 260	0	103 144	5 549	113 953
Csökkenések (Tárgyi eszköz)	0	0	0	0	0	0
Csökkenések (RoU eszközök)	0	0	0	-48 935	0	-48 935
Átvezetés/átsorolás	0	0	0	0	-5 261	-5 261
2023.12.31 záró bruttó érték	5 224	22 134	10 907	103 144	288	141 697
2023.01.01 nyitó értékcsökkenés	-1 687	-15 476	-2 483	-8 156	0	-27 802
Tárgyévi értékcsökkenés	-341	-5 017	-7	-36 219	0	-41 584
Csökkenések (Tárgyi eszköz)	0	0	0	0	0	0
Csökkenések (RoU eszközök)	0	0	0	32 623	0	32 623
Átvezetés/átsorolás	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 záró értékcsökkenés	-2 028	-20 493	-2 490	-11 752	0	-36 763
2023.01.01 nyitó nettó érték	3 537	1 398	8 424	40 779	0	54 138
2023.12.31 záró nettó érték	3 196	1 641	8 417	91 392	288	104 934

* A Társaságnak nincsenek jelzáloggal terhelt eszközei

** A Társaság nem rendelkezik használaton kívüli eszközökkel

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 goodwilltól 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. Ezen eszközök 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 eredmény terhére történő 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. Az esetlegesen goodwillal szemben történő értékvesztés semmilyen körülmények között nem kerül visszaírásra.

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 egy honlap, weboldal és a 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 eszökhöz 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 időszaki mozgását az alábbi táblázat foglalja össze:

	Ingtalanok használati joga	Gépjárművek használati joga	Használati jog eszközök	Lízing kötelezettség
2022.01.01 nyitó nettó érték	13 595	0	13 595	15 391
Növekedések	48 935	0	48 935	48 935
Átértékelések	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	-21 751	0	-21 751	0
Fizetett kamatok	0	0	0	1 815
Fizetett lízingdíjak	0	0	0	-24 619
Kivezetések	0	0	0	0
2022.12.31 záró nettó érték	40 779	0	40 779	41 522
Bruttó érték	48 935	0	48 935	0
Kivezetések	67 814	0	67 814	0
Halmozott értékcsökkenési leírás	-75 970	0	-75 970	0
Éven túli kötelezettség	0	0	0	17 546
Éven belüli kötelezettség	0	0	0	23 977
2022.12.31 nettó könyv szerinti érték	40 779	0	40 779	41 522
2023.01.01 nyitó nettó érték	40 779	0	40 779	41 522
Növekedések	41 306	61 837	103 143	103 145
Átértékelések	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	-24 467	-11 752	-36 219	0
Fizetett kamatok	0	0	0	6 570
Fizetett lízingdíjak	0	0	0	-40 997
Kivezetések	-16 311	0	-16 311	-17 546
2023.12.31 záró nettó érték	41 307	50 085	91 392	92 694
Bruttó érték	41 307	61 837	103 144	0
Kivezetések	0	0	0	0
Halmozott értékcsökkenési leírás	0	-11 752	-11 752	0
Éven túli kötelezettség	0	0	0	52 017
Éven belüli kötelezettség	0	0	0	40 677
2023.12.31 nettó könyv szerinti érték	41 307	50 085	91 392	92 694

Mérlegfordulónap után fizetendő – nem diszkontált – lízingdíjakat lejáratí idő szerint az alábbi táblázat tartalmazza :

Lízingkötelezettségek lejáratá - ezer forint	
1 éven belüli	47 104
2-5 éven belüli	54 806
5 éven túli	0
Fizetendő lízingdíj	101 910

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 fizetéseképtelenség 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.

A vevők egyenlege a következőképpen alakult az időszak során:

Belföldi vevők	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevőkövetelések - bruttó egyenleg	1 168 550	538 280
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-839	-839
<i>amelyből várható hitelkockázati veszteség</i>	-131	-105
<i>amelyből egyedi értékvesztés</i>	-708	-734
Összesen	1 166 872	536 602

Külföldi vevők	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevőkövetelések - <i>bruttó egyenleg</i>	136 948	122 938
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-1 636	-1 636
<i>amelyből várható hitelkockázati veszteség</i>	-45	-12
<i>amelyből egyedi értékvesztés</i>	-1 591	-1 624
Összesen	133 677	119 667

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

	2023.12.31 - %	2022.12.31 - %	Szegmens
Vevő - 1	19,08%	19,72%	Belföldi
Vevő - 2	16,98%	15,93%	Belföldi
Vevő - 3	11,71%	11,26%	Külföldi
Összesen	47,77%	46,91%	

5.13 Pénzügyi instrumentumok és kötelezettségek

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 kifizetési.

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 kifizetési.

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:

- megszűntet 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 árfolyam-különbségeket 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 különbözete később sem számolható el eredménnyel szemben, még akkor sem, ha az eszköz értékvesztetté vált vagy értékesítésre kerül.

Erdeménnyel 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 kötelezettséggé 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.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amennyiben külső-, vagy belső tényezők felvetik annak lehetőségét, hogy a kölcsönök és követelések könyv szerinti értéke a megtérülő értékük alatt van, úgy a Társaság értékvesztési tesztet végez rajtuk. A könyv szerinti, valamint a jövőbeli cashflowk effektív kamatlábbal történő jelenbeli értékére való diszkontálásával kalkulált megtérülő érték különbözete finanszírozási költségként kerül elszámolásra. A pénzügyi eszközökön elszámolt értékvesztés részlegesen vagy teljes egészében visszaírásra kerül, ha az elkövetkező időszak(ko)ban az értékvesztést indukáló tényezők

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 e feletti részt eredménytartalékok csökkentő tételként mutatja ki a Társaság.

A Társaság pénzügyi eszközei adott kölcsönökből és egyéb követelésekből állnak, melyeket az IFRS 9 standard alapján *bekerüléskor valós értéken, követő értékeléskor pedig amortizált bekerülési értéken* értékel.

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

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevők	1 303 023	658 742
Követelések munkavállalók felé	0	0
Kauciók	7 054	7 054
Vagyoni biztosítékok	15 023	15 023
Adott kölcsönök	100 775	1 651
Egyéb követelések	7 102	0
Pénzügyi követelések összesen	1 432 977	682 470
Szállítók	220 084	112 592
Cash pool	100 775	22 068
Egyéb kötelezettségek	11 361	0
Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	332 220	134 660
Vevőfinanszírozás és faktoring tartozások	160 323	23 528
Rövid lejáratú hitelek	316 789	280 883
Lízing kötelezettségek	40 677	23 977
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	517 790	328 388
Pénzügyi kötelezettségek összesen	850 010	463 048
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	259 784	151 609

Várható Hitelkockázati Veszteségek (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 inflatórikus 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. December 31.

Koros kategória	Nem koros	0-30	31-90	91-180	181-365	>365	Összesen
Egyenleg - ezer forint	1 270 628	28 152	-501	5 305	-276	2 190	1 305 498
Várható Hitelkockázati Veszteség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Veszteség - ezer forint	-113	-8	1	-14	2	-43	-176

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 Veszteség - %	0,01%	0,03%	0,14%	0,27%	0,63%	1,97%	
Várható Hitelkockázati Veszteség - 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 árszió 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 e feletti részt eredménytartalékokat 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:

Részvények összetétele 2023.12.31-el

	Mennyiség - db	Részesedés - %
Teljesen Befizetett részvények	2 000 000	100,00%
Nem teljesen befizetett részvények	0	0,00%
Saját részvények	72 152	3,61%
Részvények névértéke - eFt/db	10	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:

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint módosított
Jegyzett tőke	20 000	20 000
Visszavásárolt saját részvények névértéke	-722	-746
Összesen	19 278	19 254
Saját részvény értékesítés eredménye (halmozott)	26 565	21 757
Tárgyidőszaki adózott eredmény	74 471	32 636
Eredménytartalék korábbi időszakokról	190 982	158 346
Összesen	292 018	212 739
Visszavásárolt saját részvények névérték feletti része	-35 454	-36 535
Összesen	-35 454	-36 535
Mindösszesen	275 842	195 458

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

2023. December 31.

	Mennyiség - db	Érték - ezer forint
Nyitó állomány - 2023.01.01	74 563	37 281
Tárgyidőszaki visszavásárlás	54	127
Tárgyidőszaki értékesítés	-2 465	-1 232
Záró állomány - 2023.12.31	72 152	36 175
Tárgyidőszakot követő visszavásárlások	0	0
Tárgyidőszakot követő értékesítések	0	0
Záró állomány - 2024.03.31	72 152	36 175

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

Saját tőke megfeleltetési tábla

adatok ezer forintban

	2022	2023
<u>IFRS-ek szerinti saját tőke (Szt. 114/B. (4))</u>		
Jegyzett tőke	19 254	19 278
Visszavásárolt saját részvény	-36 535	-35 454
Tartalékok	180 104	217 547
Adózott eredmény	32 635	74 471
IFRS szerinti saját tőke (114/B. (4) a.)	195 458	275 842
<u>Saját tőke (Szt. 114/B. (4) a.)</u>		
IFRS-ek szerinti saját tőke	195 458	275 842
Kapott pótbefizetés IFRS szerint kötelezettségként kimutatott összege	0	0
Adott pótbefizetés IFRS szerint eszközként kimutatott összege	0	0
Tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszközök, ha az halasztott bevétel (IFRS)	0	0
Átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevételként kerül megjelenítésre (IFRS)	0	0
Tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt tulajdonosokkal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS)	0	0
Saját tőke összesen (egyeztetett)	195 458	275 842
<u>IFRS szerinti jegyzett tőke (Szt. 114/B. (4) b.)</u>		
Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke (megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével)	20 000	20 000
Visszavásárolt részvény névértéke	-746	-722
IFRS szerinti jegyzett tőke (egyeztetett)	19 254	19 278
<u>Jegyzett, de be nem fizetett tőke (Szt. 114/B. (4) c.)</u>		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke összesen (egyeztetett)	0	0
<u>Tőketartalék (Szt. 114/B. (4) d.)</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 nyereség / veszteség vagy a lekötött tartalék fogalmának (e sort korrigálja a saját részvények bekerülési értéke is)	-36 535	-35 454
Tőketartalék (egyeztetett)	-36 535	-35 454

Eredménytartalék - (Szt. 114/B. (4) e.)

IFRS szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekről (tárgyévi nélkül)	180 103	217 547
IFRS szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	-1 802	-4 808
Kapott pótbefizetés azon összege, amely esetében a pótbefizetésből származó követeléséről a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) lemondott		
Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege		
A jegyzett tőkéből vagy a tőketartalékból a veszteségek fedezetére átvezetett összeg		
Az egyéb tartalékokból átvezetett bármely olyan összeg, amelynek átvezetését az IFRS-ek előírják vagy megengedik		
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó, halasztott adóval csökkentett összege (lekötött tartalék)	0	0
Eredménytartalék (egyeztetett)	178 301	212 739

Értékelési tartalék (Szt. 114/B. (4) f.)

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott összege (±)	0	0
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege (±)	0	0
Értékelési tartalék (egyeztetett)	0	0

Adózott eredmény (Szt. 114/B. (4) g.)

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő folytatódó tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség (-)	32 635	74 471
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő megszünt tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség		
Számviteli Törvény szerint eredménnyel szemben, de az IFRS-ek szerint saját tőkével szemben elszámolt tételek, különösen: támogatások, a véglegesen átadott vagy kapott pénzeszközök;	1 802	4 808
Adózott eredmény (Szt. 114/A.9., 114/B. (4) g.)	34 437	79 279

Lekötött tartalék (Szt. 114/B. (4) h.)

Kapott pótbefizetés IFRS szerint kötelezettségként kimutatott összege	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege (lekötött tartalék)	0	0
Lekötött tartalék összesen (egyeztetett)	0	0

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

Cégbíróságon bejegyzett tőke	20 000	20 000
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	19 254	19 278
Eltérés (visszavásárolt saját részvény névértéke)	746	722

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

Eredménytartalék előző évek (egyeztetett)	178 301	212 739
Tárgyévi adózott eredmény	34 437	79 279
Befektetési célú ingatlanok halmozott értéknövekedése (adóhatással korrigálva)		
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	212 739	292 018
A közzétételre történő engedélyezés időpontjáig elszámolt kapott (járó) osztalék	0	0
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék +tárgyév utáni kapott, járó osztalék	212 739	292 018

Az egyeztetés eredményeképpen létrejött saját tőke:

Jegyzett tőke	19 278
Tőketartalék	-35 454
Eredménytartalék	212 739
Halmozott egyéb átfogó jövedelem	0
Adózott eredmény	79 279
Egyeztetett saját tőke összesen	275 842

A Vezetőség a 2023-as év üzleti eredményéből 22 millió forintnyi osztalék kifizetését terjeszti a 2023-as Éves Rendes Közgyűlése elé, amely 11 forint részvényenkénti osztalékot jelent.

5.15 Munkavállalói kötelezettségek

Számviteli politika

A Társaság a munkavállalók ellenszolgáltatásaiért cserébe nyújtott juttatásokat az alábbiak szerint mutatja ki a beszámolóban.

Rövid távú munkavállalói juttatások – amelyeket várhatóan teljes egészében kifizetik azon éves beszámolási időszak végét követő tizenkét hónap letelte előtt, amely alatt a munkavállalók a kapcsolódó szolgáltatást teljesítették:

- bérek és kapcsolódó társadalombiztosítási járulékok
- fizetett éves szabadság és betegszabadság
- nyereségrészesedés és jutalmak
- nem pénzbeli juttatások (cégautó és a termék vagy szolgáltatások ingyenes vagy kedvezményes juttatása a meglévő munkavállalóknak)

Végkielégítések – a végkielégítés akkor jár a munkavállalónak, ha:

- a munkavállaló munkaviszonyát a munkáltató felmondással szünteti meg
- a munkáltató jogutód nélkül megszűnik
- a munkáltató, illetve annak gazdasági egysége kikerül a Munka törvénykönyve hatálya alól

A végkielégítésre való további jogosultság feltétele, hogy a munkaviszony a felmondás közlésének, vagy a munkáltató jogutód nélküli megszűnésének időpontjában a törvényben meghatározott tartamban fennálljon

A beszámolási időszak végével a Társaság az alábbi kötelezettségekkel rendelkezik munkavállalói felé:

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Munkavállalóknak adott előleg	0	10 049
Bérráulék	0	-3 582
Egyéb kötelezettségek	15 645	8 000
Bérköltség	244 139	137 142
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	259 784	151 609

5.16 Adókötelezettségek

Az adókötelezettségek összetétele az alábbiak szerint alakult 2023.12.31-gyel:

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Általános Forgalmi Adó	299 946	115 717
Bérfárulék	166 118	82 330
Egyéb adók	-332	-332
Helyi Iparüzési Adó	9 328	-71
Innovációs járulék	7 688	4 193
Társasági adó	-1 817	-6 254
Adókötelezett	480 931	195 583

5.17 Árbevétel és működési költségek – Szegmensenkénti bontásban

Számviteli politika

Árbevétel

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 költségek mértékéig 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. Ennek megfelelően a Társaság a bruttó elszámolás elve alapján az értékesítéshez kapcsolódó teljes árbevételt elszámolja.
- A szerződések nem tartalmazzak jelentős finanszírozási komponenst (*significant financing component*), mivel szerződéskötéskor várhatóan az ígért szolgáltatás vevőnek történő 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 árbevételt a Társaság a szolgáltatás természete alapján a következő három kategóriára bontja: *munkaerő közvetítés, munkaerő kölcsönzés és közvetített szolgáltatás*

Számviteli politika

Szegmens beszámoló

A Társaság a működési szegmenseit földrajzi egységek, illetve a szolgáltatás típusa alapján határozza meg. A szegmensek meghatározása során nem alkalmazott aggregációt. A beszámolóban alkalmazott szegmensek megbontása megegyezik a management belső kontrollrendszerekben alkalmazott megbontással.

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

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Munkaerő közvetítés	21 799	3 918	17 881	456%
Munkaerő kölcsönzés	3 705 560	2 840 249	862 033	30%
Közvetített szolgáltatás	5 303	1 284	7 297	568%
Belföldi értékesítés árbevétele	3 732 663	2 845 451	887 212	31%
Exportértékesítés árbevétele*	1 112 914	879 034	233 880	27%
Mindösszesen	4 845 576	3 724 485	1 121 091	30%

* A Társaság exporttevékenysége Németországba, illetve Ausztriába irányul

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

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Belföldi értékesítés árbevétele	3 732 663	2 845 451	887 212	31%
Közvetlen bérköltség és járulékok	-2 530 667	-1 821 006	-709 661	39%
Egyéb közvetlen költségek	-176 573	-1 310	-175 263	13379%
Kapcsolódó szakmai szolgáltatók	-530 782	-601 895	71 113	(12%)
Belföldi értékesítés bruttó fedezete	494 640	421 240	2 287	1%
<i>Belföldi értékesítés fedezeti hányada</i>	<i>13%</i>	<i>15%</i>	<i>-2%</i>	<i>-10%</i>
Exportértékesítés árbevétele*	1 112 914	879 034	233 880	27%
Közvetlen bérköltség és járulékok	-931 163	-708 524	-222 639	31%
Egyéb közvetlen költségek	0	0	0	0%
Exportértékesítés bruttó fedezete	181 751	170 510	11 241	7%
<i>Exportértékesítés fedezeti hányada</i>	<i>16%</i>	<i>19%</i>	<i>-3%</i>	<i>-16%</i>
Értékesítés árbevétele összesen	4 845 576	3 724 485	1 121 091	31%
Közvetlen bérköltség és járulékok összesen	-3 461 830	-2 529 530	-932 300	37%
Egyéb közvetlen költségek összesen	-707 355	-603 205	-175 263	29%
Bruttó fedezet összesen	676 391	591 750	13 528	2%
<i>Fedezeti hányad összesen</i>	<i>14%</i>	<i>16%</i>	<i>-2%</i>	<i>-12%</i>

Az időszak során felmerült közvetlen költségeket költségnemenkénti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza:

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	710	0	710	n/a
Igénybe vett szolgáltatás	138 225	1 310	136 915	10452%
Egyéb szolgáltatás	37 638	0	37 638	n/a
Közvetített szolgáltatás	530 782	601 895	-71 113	12%
Értékcsökkenési leírás	0	0	0	n/a
Közvetlen bérköltség és járulékai	3 461 830	2 529 530	932 300	37%
Értékesítés közvetlen költségei	4 169 185	3 132 735	1 107 563	105

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

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Anyagköltség	4 217	3 424	793	23%
Igénybe vett szolgáltatás	146 187	299 725	-153 538	(51%)
Egyéb szolgáltatás	32 107	31 159	948	3%
Értékcsökkenési leírás	41 584	25 380	16 204	64%
Általános bérköltség és járulékai	315 660	145 934	169 726	116%
Általános és igazgatási költségek	539 756	505 622	34 134	24%

A beszámolási időszak alatt sem végkielégítés, sem hosszú távú juttatás nem történt a munkavállalók részére. A 2023.12.31-ig ki nem vett szabadságok összege a munkabérekkel szembeni korrekcióként került kimutatásra. A személyi jellegű kifizetésekből levonásra került a munkavállalóktól levont kötbérek összege, így nettó összegben kerültek kimutatásra.

A tárgyi eszközök, kötelezettségek, valamint a a nettó működő tőke szegmensenkénti megbontását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok ezer forintban

	Belföldi	Külföldi
Ingtatlanok, gépek és berendezések	3 726	1 111
Immateriális javak	6 483	1 933
Lízingelt tárgyi eszközök	91 392	0
Beruházások	222	66
Eszközök összesen	101 824	3 110
Lízingkötelezettségek	52 017	0
Rövid lejáratú kölcsönök és lízingkötelezettségek	427 567	49 546
Kötelezettségek összesen	479 584	49 546
Nettó Működő Tőke	418 955	-58 912

5.18 Egyéb bevételek, ráfordítások

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

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Adók, illetékek	0	0	0	n/a
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	593	1 226	-633	-52%
Egyéb ráfordítás	2 537	563	1 974	351%
Értékvesztések	0	1 570	-1 570	-100%
Egyéb ráfordítások összesen	3 131	3 359	-228	-7%
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	0	100		
Különféle egyéb bevételek	2 308	807	1 501	186%
Egyéb bevételek összesen	2 308	907	1 401	154%

5.19 Pénzügyi műveletek eredménye

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

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint	Változás - ezer forint	Változás - %
Kamatfizetések	12 862	7 360	5 503	75%
Átváltási, értékelési árfolyamveszteség	-4 895	22 293	-27 188	-122%
Egyéb pénzügyi ráfordítás	4 331	0	4 331	-
Pénzügyi ráfordítások összesen	12 298	29 653	-17 354	-59%
Kamatbevételek	0	0	0	-
Átváltási, értékelési árfolyamnyereség	-5 954	0	-5 954	-
Egyéb pénzügyi bevétel	4 720	0	4 720	-
Pénzügyi bevételek összesen	-1 234	0	-1 234	0%

5.20 Állami támogatások

Számviteli politika

Az állami támogatások akkor kerülnek megjelenítésre, ha a Társaság teljesíti az ahhoz kapcsolódó feltételeket és ésszerű bizonyosság áll rendelkezésre, hogy megkapja azt. A felmerült költségek ellentételezésére kapott állami támogatások a kiadások időszakában kerülnek jóváírásra a működési költségek között.

A beszámolási időszak alatt a Társaság 200 000 eFt értékben finanszírozta működését a Baross Gábor Újraiparosítási Hitelprogramon keresztül. A hitelprogramhoz kapcsolódó kamattámogatás amortizált bekerülési értéken kerül bemutatásra a Szállítók- és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron, mértéke 2023.12.31-el 5 360 eFt. A támogatás időarányos része a hitel futamideje alatt minden évben az effektív kamatláb módszerrel kerül elszámolásra – ennek a beszámolási időszakot érintő része 2 253 eFt, amely az *Egyéb bevételek* között került kimutatásra.

5.21 Egy részvényre jutó eredmény

Számviteli politika

A részvényenkénti nyereség az adózás utáni eredmény, valamint a törzsrésztvények beszámolási időszak alatti súlyozott átlagos mennyiségének hányadosaként adódik. A számítás során a kibocsátott törzsrésztvények száma korrigálásra kerül a Társaság által visszavásárolt részvények számával. A normál, valamint a hígított egy részvényre jutó eredmény értéke megegyezik, mivel a Társaság nem rendelkezik olyan instrumentumokkal, amelyek hígítanák a törzsrésztvények mennyiségét.

Egy részvényre jutó eredmény - 2023.12.31

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Átfogó eredmény	74 471	32 635
Törzsrésztvényesekre jutó átfogó eredmény	74 471	32 635
Törzsrésztvények számának súlyozott átlaga - db	2 000 000	2 000 000
Egyéb instrumentumok hígító hatása a részvénytyszámra - db	0	0
Hígított törzsrésztvények súlyozott átlaga (db)	2 000 000	2 000 000
Egy részvényre jutó eredmény - Ft/db	37,24	16,32
Egy részvényre jutó hígított eredmény - Ft/db	37,24	16,32

5.22 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 különbözete 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 különbözetre. 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.

A halasztott adó értékének meghatározása során a Társaság az év végével hatályos, vagy a halasztott adó felhasználásának időszakában valószínűsíthetően hatályos adókulcsokat alkalmazza. A fentiek értelmében a halasztott adókövetelések, illetve -kötelezettségek értékének meghatározása bizonyos fokú bizonytalansággal terhelt.

Társaság IAS 12 alapján nyereségadóként az alábbi adónemeket sorolja be:

- Társasági adó
- Helyi iparűzési adó
- Innovációs járulék

Nyereségadók tárgyévi alakulása:

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - módosított	2022.12.31 - ezer forint
Tárgyévi társasági adó	14 072	5 120	5 120
Innovációs járulék	16 232	11 240	0
Helyi iparüzési adó	19 854	5 029	0
Halasztott adó	117	0	0
Nyereségadó bevétel (-) / ráfordítás (+) összesen	50 275	21 389	5 120

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

A halasztott- adókövetelések és kötelezettségek a következő tételekből állnak:

	2023.12.31 - ezer forint	Mozgás (+/-)	2022.12.31 - ezer forint
Lízing kötelezettségekből származó halasztott adó	4 625	4 625	0
Használati jogokból származó halasztott adó	4 508	4 508	0
Halasztott adókövetelés összesen	117	117	0

TAO levezetés

adatok ezer forintban

(+) IFRS szerinti adózás előtti eredmény	124 746
(-) Helyi Iparüzési Adó	19 854
(-) Innovációs Járulék	16 232
(+) Saját részvény kivezetés	4 808
= HAS szerinti adózás előtti eredmény	93 468
Adóalap csökkentő tételek	
(-) Társasági Adótörvény szerinti értékcsökkenés	41 584
(-) Ki nem vett szabadság bérköltsége + járuléka	2 078
Adóalap csökkentő tételek összesen	43 662
Adóalap növelő tételek	
(+) Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	41 584
(+) Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	2 198
(+) Bíróságok	449
(+) Egyszerűsített foglalkoztatáshoz kötődő korrekció	25 498
(+) Kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	88
Adóalap csökkentő tételek összesen	69 817
Korrigált adóalap	119 623
Társasági adókulcs	9,00%
Kalkulált Társasági adó	10 766
Adókedvezmények	0
Fizetendő Társasági adó	10 766

5.23 Kapcsolt felek

A Pensum Group Nyrt. kapcsolt vállalkozásai 2023.12.31-én

Cégnév	Befolyás jellege	Meghatározó befolyású személy	Befolyás mértéke 2023.12.31-án
Uniqbit Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	51%
Pensum Team Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	100%
Wild West Kft	Meghatározó befolyás	Dr.Hadházy Tamás Attila	100%
Wild East Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	100%
Pensum Job Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum-Invest Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Péter Tibor	100%
Pensum Consultic Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	100%
Wellino Szolgáltató Kft.	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Pensum Deutschland GmbH (Németország, München)	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Continell Og (Ausztria, Bécs) - szünetel	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila és Dr. Hadházy Péter Tibor	50 %- 50 %
Dr. Hadházy Ügyvédi Iroda	Meghatározó befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	50%
Citydent.hu Kft.	Jelentős befolyás	Dr. Hadházy Tamás Attila	25%
Personalio Kft.	IAS 24 Standard értelmében	Tóth Péter igazgatósági tag	100%

Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek bemutatása 2023.01.01-2023.12.31 között:

adatok ezer
forintban

	Igénybevett szolgáltatások	Számlázott tételek		Szerződéses kapcsolatok		2023.12.31-én fennálló			Egyéb követelés
		Alvállalkozók	Kiszámlázott összegek árbevétel	Nyújtott kölcsönök	Kapott kölcsönök	Szállítói kötelezettség	Vevői követelés	Egyéb kölcsön	
Kapcsolt cégek									
Pensum Job Kft	-	1 709	-	-	-	567	-	-	-
Wellino Szolgáltató Kft.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensum Deutschland GmbH (Németország)	9 560	-	-	-	-	2 679	-	-	-
Citydent.hu Kft.	-	-	394	-	-	-	-	-	-
Personalio Kft.	49 536	8 310	-	-	-	14 505	-	-	-
Partnerek									
Coopus Szociális Szövetkezet	25 144	310 909	-	-	-	17 632	-	-	-
Pensum Diákmunka Iskolaszövetkezet	56 800	190 459	-	-	-	148 130	-	100 745	-
Pensum Pension Nyugdíjas Szövetkezet	-	15 252	-	-	-	5 604	-	-	-

5.24 Céltartalékok és függő kötelezettségek

Számviteli politika

A céltartalékok olyan jogilag kötelező érvényű vagy konstruktív kötelezettségek, amelyek egy múltbeli eseményből erednek, értékük megbízhatóan becsülhető, rendezésük pedig valószínűsíthetően anyagi források kiáramlásával jár. Amennyiben az érték meghatározására a pénz időértéke, valamint a pénzáramok kockázata szignifikáns hatással bír, úgy a céltartalékok értéke a várható jövőbeni pénzáramok diszkontálásával kerül meghatározásra, olyan kamatlábbal, amely tükrözi a pénz időértékét, valamint a pénzáramra jellemző kockázatot.

A Társaság nem azonosított olyan gazdasági eseményt a beszámolási időszak alatt, amely céltartalék képzését tette volna szükségessé.

A Társaságnak az alábbi mérlegen kívüli követeléseik-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

5.25 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 december 31-én:

	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Vevő- és egyéb követelések	1 432 977	682 470
Pénzeszközök- és pénzeszköz-egyenértékesek	380 789	286 635

A szállítókkal szembeni tartozásokat korossági kategóriánként bázis-tárgyév összehasonlításában az alábbi táblázat mutatja be:

Koros kategória	2023.12.31 - ezer forint	2022.12.31 - ezer forint
Nem koros	174 312	119 012
0-30	2 179	504
31-90	43 593	47
91-180	0	-52
181-365	0	-211
>365	0	15
Összesen	220 084	119 315

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 vezetőségnek nincs tudomása olyan fordulónap utáni eseményről, amely szignifikáns mértékben befolyásolná a Társaság fordulónapon fennálló pénzügyi helyzetét, jövedelem- és cash flow termelő képességét.

7. Igazgatósági- és felügyelőbizottsági tagok javadalmazása

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

2023.12.31

	Rövid távú munkavállalói juttatás	Munkaviszony megszűnése utáni juttatások	Egyéb hosszú távú juttatások	Végkielégítések	Részvény alapú kifizetések
Dr. Hadházy Péter	15 156				
Dr. Hadházy Tamás	15 156				
Fodor László	3 240				
Tóth Péter	11 260				

2022.12.31

	Rövid távú munkavállalói juttatás	Munkaviszony megszűnése utáni juttatások	Egyéb hosszú távú juttatások	Végkielégítések	Részvény alapú kifizetések
Dr. Hadházy Péter	14 581				
Dr. Hadházy Tamás	14 581				
Fodor László	3 240				
Tóth Péter	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.